

ТРЕЙС - СОФИЯ ЕАД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2017 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:

БИСЕР ИВАНОВ



Съставител:

БОГИНЯ БОЯНОВА



Одиторско дружество:

„Захаринова и партньори” ООД

София, 30 март 2018 г.



Zaharinoва & Partners

— audit, analysis and consulting —

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА ТРЕЙС-СОФИЯ ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ТРЕЙС-СОФИЯ ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г., отчета за доходите и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на пояснително приложение 9 „Действащо предприятие“, Раздел Други оповестявания от финансовия отчет, в което се посочва, че текущите пасиви на Дружеството превишават текущите му активи с 7,320 хил.лв към 31 декември 2017г. (2016 г: 12,079 хил.лв) и нетните активи са отрицателна стойност в размер на 1,144 хил.лв. Посочените обстоятелства са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породни значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ръководството е направило анализ на наличната информация към датата на приемане на



Zaharinoва & Partners

— audit, analysis and consulting —

финансовия отчет и осигурената финансова подкрепа на Едноличния собственик, в резултат, на което очаква, че Дружеството ще има достатъчно финансови ресурси да развива дейностите, за които е учредено.

Други въпроси

Финансовият отчет на дружеството за годината приключваща на 31 декември 2016 г. е одитиран от друг одитор, който е издал немодифициран доклад върху него с параграф за обръщане на внимание относно съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие с дата 27.04.2017г.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние извършихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:



Zaharinoва & Partners

— audit, analysis and consulting —

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпъняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да



Zaharinoва & Partners

— audit, analysis and consulting —

включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Одиторско дружество

„ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ“ ООД

Представяващ:

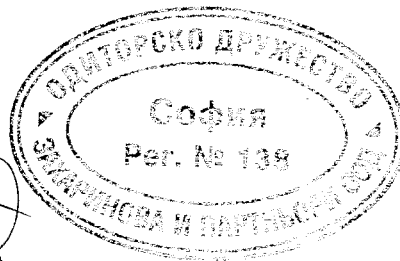
Марина Кръстева

Регистриран одитор отговорен за одита:

Димитрина Захарина

гр. София

27.04.2018г.



„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.

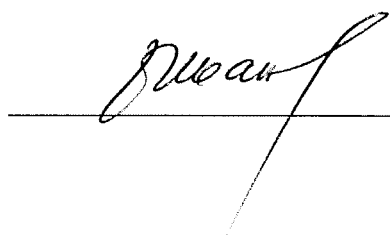
Финансовият отчет за годината, завършваща на 31.12.2017 г. от страница 1 до страница 66 е одобрен и подписан от името на „ТРЕЙС-СОФИЯ” ЕАД от:

Изпълнителен директор:

Съставител:

Бисер Иванов

Богиня Боянова

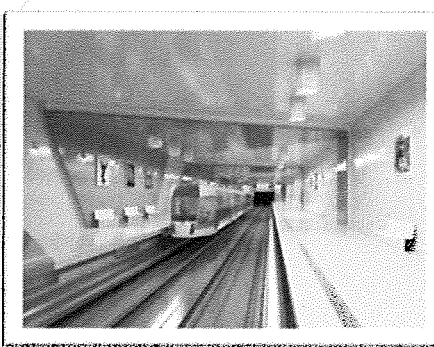
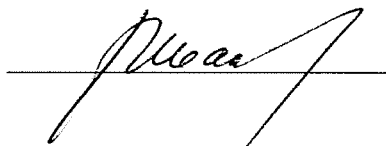


**ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА,
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017 г.**

Докладът на ръководството за дейността за годината, завършваща на 31.12.2017 г. от страница 1 до страница 22 е одобрен и подписан от името на „ТРЕЙС-СОФИЯ” ЕАД от:

Изпълнителен директор:

Бисер Иванов



АКТИВ	Приложение	31.12.2017 г. BGN'000	31.12.2016 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	4 827	5 198
Инвестиционни имоти	1.2.	726	
Дълготрайни нематериални активи	1.3.	-	1
Нетекущи финансови активи	1.4.	5	8
Нетекущи търговски и други вземания	1.5.	1 406	6 874
Активи по отсрочени данъци	1.6.	1 283	1 308
Общо нетекущи активи		8 247	13 389
Текущи активи			
Материални запаси	1.7.	1 669	1 502
Текущи търговски и други вземания	1.8.	43 170	36 701
Данъци за възстановяване	1.9.	9	6
Текущи финансови активи	1.10.	32	32
Пари и парични еквиваленти	1.11.	1 023	2 710
Общо текущи активи		45 903	40 951
Сума на актива		54 150	54 340

	Приложение	31.12.2017 г. BGN'000	31.12.2016 г. BGN'000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	1.12.1.	2 055	2 055
Регистриран капитал		2 055	2 055
Резерви	1.12.2.	206	2 229
Финансов резултат	1.12.3.	(3 405)	(5 505)
Натрупани печалби/загуби		(3 478)	1 619
Печалба/загуба за годината		73	(7 124)
Общо собствен капитал		(1 144)	(1 221)
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.13.	185	256
Нетекущи търговски и други задължения	1.14.	1 797	2 218
Нетекущи провизии	1.15.	58	57
Пасиви по отсрочени данъци	1.16.	31	
Общо нетекущи пасиви		2 071	2 531
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.17.	3 927	6 447
Текущи търговски и други задължения	1.18.	45 117	40 243
Данъчни задължения	1.19.	109	1 553
Задължения към персонала	1.20.	625	649
Текущи провизии	1.21.	3 445	4 138
Общо текущи пасиви		53 223	53 030
Сума на собствен капитал и пасива		54 150	54 340

Приложенията от страница 7 до страница 66 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
БИСЕР ИВАНОВ

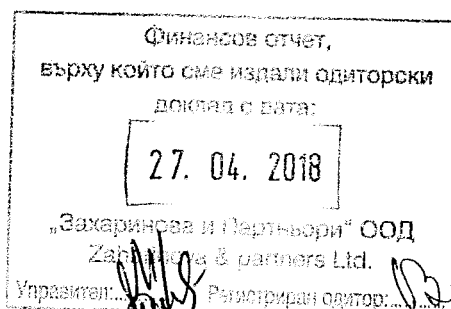
 **TRACE**
ТРЕЙС-СОФИЯ ЕАД
СОФИЯ

Съставител:
БОГИНЯ БОЯНОВА



Одиторско дружество:
„Захаринова и партньори“ ООД

София, 30 март 2018 г.



	Приложение	2017 г. BGN'000	2016 г. BGN'000
Приходи			
<i>Нетни приходи от продажби</i>	2.1.1.	53 740	60 752
Продукция		2 015	1 940
Услуги		50 516	58 498
Други		1 209	314
<i>Финансови приходи</i>	2.1.2.	1	1
Общо приходи		53 741	60 753
Разходи			
<i>Разходи по икономически елементи</i>		(53 016)	(68 252)
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(17 609)	(14 748)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(26 542)	(43 538)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(449)	(655)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(4 601)	(4 864)
Обезценка на активи	2.2.5.		(385)
Други разходи	2.2.6.	(3 815)	(4 062)
<i>Суми с корективен характер</i>	2.2.7.	(410)	(21)
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		(244)	(119)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		(166)	98
<i>Финансови разходи</i>	2.2.8.	(207)	(390)
Общо разходи без разходи за данъци		(53 633)	(68 663)
<i>Резултат от освобождаване от нетекущи активи</i>	2.2.9.	21	10
Печалба/загуба преди разходи за данъци		129	(7 900)
<i>Разход за данъци</i>	2.2.10.	(56)	776
Изменение за сметка на отсрочени данъци		(56)	776
Печалба/загуба		73	(7 124)

Приложенията от страница 7 до страница 66 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
БИСЕР ИВАНОВ

Съставител:
БОГИНЯ БОЯНОВА

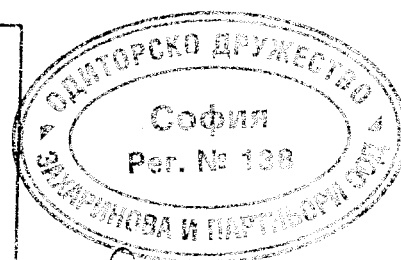
Одиторско дружество:
„Захаринова и партньори“ ООД

София, 30 март 2018 г.

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:

27. 04. 2018

„Захаринова и Партньори“ ООД
Zaharionova & partners Ltd.
Управител: Регистриран одитор:



	Приложение	2017 г. BGN'000	2016 г. BGN'000
Печалба/загуба		73	(7 124)
<u>Друг всеобхватен доход</u>	<u>2.3.1.</u>	<u>4</u>	<u>12</u>
Актюерски печалби и загуби		4	12
Общ всеобхватен доход		77	(7 112)

Приложенията от страница 7 до страница 66 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
БИСЕР ИВАНОВ




Съставител:
БОГИНЯ БОЯНОВА



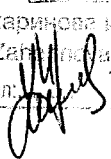
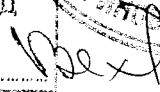
Одиторско дружество:
„Захаринова и партньори“ ООД

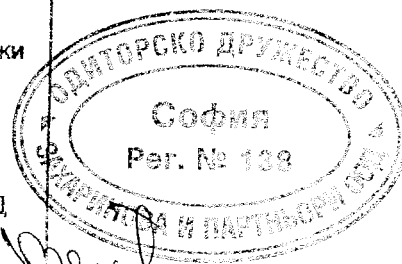
София, 30 март 2018 г.

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:

27. 04. 2018

„Захаринова и Партньори“ ООД
Zaharionova & partners Ltd.

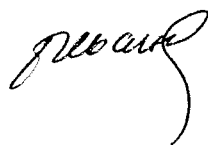
Управител:  Регистриран одитор: 



	2017 г. BGN'000	2016 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	68 860	112 239
Плащания на контрагенти	(56 988)	(93 263)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(4 622)	(5 688)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(2 134)	(7 899)
Възстановени данъци (без корпоративни данъци)		1 635
Платени корпоративни данъци		(209)
Други парични потоци от оперативна дейност	(608)	(63)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	4 508	6 752
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(959)	(340)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	45	37
Плащания по предоставени заеми		(124)
Постъпления от предоставени заеми	3	127
Получени лихви по предоставени заеми	1	1
Плащания по предоставени депозити		19
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(910)	(280)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от емитирането на акции или други капиталови инструменти		2 000
Изплатени дивиденди	(2 500)	(4 100)
Постъпления по получени заеми		4 710
Плащания по получени заеми	(2 510)	(10 636)
Платени лихви и такси по получени заеми	(182)	(328)
Плащания по финансов лизинг	(83)	(91)
Други парични потоци от финансова дейност	(10)	(2)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(5 285)	(8 447)
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	(1 687)	(1 975)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	2 710	4 685
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	1 023	2 710

Приложенията от страница 7 до страница 66 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
БИСЕР ИВАНОВ



TRACE
• ТРЕЙС-СОФИЯ ЕАД
СОФИЯ

Съставител:
БОГИНЯ БОЯНОВА



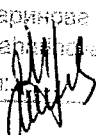
Одиторско дружество:
„Захарина и партньори“ ООД

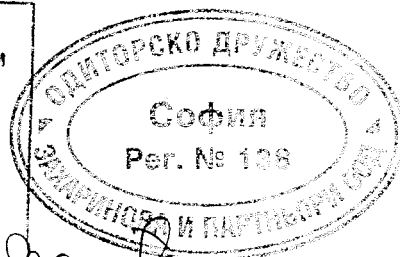
София, 30 март 2018 г.

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:

27. 04. 2018

„Захарина и Партньори“ ООД
Zacharina & Partners Ltd.

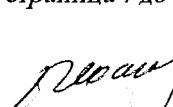
Управител:  Регистриран одитор: 



	Основен капитал BGN'000	Общи и други резерви BGN'000	Натрупан и печалби/загуби BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Остатък към 31.12.2015 г.	55	2 229	1 687	3 971
Промени в собствения капитал за 2016 г.	2 000	-	(7 192)	(5 192)
Друг всеобхватен доход	-	-	12	12
Акционерски печалби и загуби			12	12
Печалба /загуба за периода			(7 124)	(7 124)
Общ всеобхватен доход за 2016 г.	-	-	(7 112)	(7 112)
Дивиденди			(80)	(80)
Емисия на капитал	2 000			2 000
Остатък към 31.12.2016 г.	2 055	2 229	(5 505)	(1 221)
Промени в собствения капитал за 2017 г.	-	(2 023)	2 100	77
Друг всеобхватен доход	-	-	4	4
Акционерски печалби и загуби			4	4
Печалба /загуба за периода			73	73
Общ всеобхватен доход за 2017 г.	-	-	77	77
Разпределение на печалба			2 023	2 023
Разпределение на резерви		(2 023)		(2 023)
Остатък към 31.12.2017 г.	2 055	206	(3 405)	(1 144)

Приложенията от страница 7 до страница 66 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
БИСЕР ИВАНОВ

 **TRACE**
ТРЕЙС-СОФИЯ ЕАД
СОФИЯ

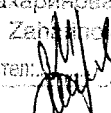
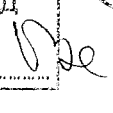
Съставител:
БОГИНЯ БОЯНОВА

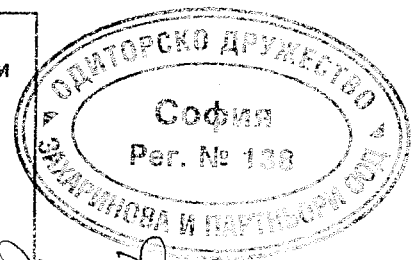
Одиторско дружество:
„Захарина и партньори“ ООД

София, 30 март 2018 г.

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:

27. 04. 2018

„Захарина и Партньори“ ООД
Zaharina & partners Ltd.
Управител:  Регистриран одитор: 



**„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017Г.**



ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД

Съвет на директорите
Председател
Росица Йорданова Динева-Георгиева

Членове
Галин Славомиров Йонев
Бисер Григоров Иванов

Изпълнителен директор
Бисер Григоров Иванов

Съставител
Богиня Любомирова Боянова

Юристи
Петя Томова Томова

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
гр. София ул. „Метличина поляна” № 15

Място на офис или извършване на стопанска дейност
гр. София ул. „Метличина поляна” № 15

Обслужващи банки
ТБ Инвестбанк АД
Уникредит Булбанк АД
ПИБ АД
Сосиете Женерал Експресбанк АД
ОББ АД
ДСК АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители
/наети лица в края на годината – 225 души/

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Строителство, текущ ремонт и поддържане на автомагистрали, пътища, улици, градски и общински комуникации и инфраструктурите около тях, поддържане на пътища, пътни принадлежности и съоръжения, проектантско-инженерингова и търговска дейност в страната и в чужбина, всички видове услуги със строителна и друга техника;

**„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.**



**Дата на финансовия отчет
31.12.2017г.**

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината, започваща на 01.01.2017г. и завършваща на 31.12.2017г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината, започваща на 01.01.2016г. и завършваща на 31.12.2016г.

**Дата на одобрение за публикуване
30.03.2017г.**

Орган одобрил отчета за публикуване
Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол от дата 30.03.2017г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: Стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 01.01.2017 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година. Групата не е извършвала промени в счетоводната си политика във връзка с прилагането на всички нови и/или ревизирани МСФО, които са ефективни за текущия отчетен период, започващ на 01.01.2017г., тъй като през периода не е имало обекти или операции, които са засегнати от промените и измененията в МСФО. Ефектът от промените в МСФО за групата е единствено във въвеждане на нови и разширяване на съществуващи оповестявания и представяне на финансовите отчети без това да се отразява върху сумите, отчетени в тях. Към датата на одобрение за издаване на настоящия консолидиран финансов отчет са направени изменения и подобрения в действащи стандарти, както следва:

Преходни оповестявания в годината преди първоначално прилагане на МСФО15 – Приходи от договори с клиенти – Освен представянето на по-подробни оповестявания за приходите на Дружеството, ръководството не предвижда прилагането на МСФО15 да окаже значително влияние върху финансовото състояние на Дружеството.

Стандарти и разяснения, влезли в сила в текущия отчетен период

Следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

МСС 7 „Отчети за паричните потоци” (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., приет от ЕС

Тези изменения изискват допълнително оповестяване, което ще позволи на ползвателите на финансови отчети да оценят промените в задължения, произтичащи от финансовата дейност.

МСС 12 „Данъци върху дохода” (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., приет от ЕС

Тези изменения са във връзка с признаването на отсрочени данъчни активи за неизползвани загуби и поясняват как да се отчитат счетоводно отсрочени данъчни активи относно дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност.

Годишни подобрения на МСФО 2014-2016 г.

- МСФО 12 “Оповестяване на дялови участия в други предприятия” - Пояснения относно обхвата на стандарта, в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС

Изискванията за оповестяване се прилагат към дялови участия в други предприятия, които са класифицирани като държани за продажба с изключение на обобщената финансова информация.

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

Към датата на издаване за одобряване на този индивидуален финансов отчет следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения са издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и са приети от ЕС, но все още не са влезли в сила:

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.);

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

МСФО 16 „Лизинг” – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.;

Промени в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти“ с МСФО 4 „Застрахователни договори“ - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;

МСФО 9 „Финансови инструменти“ – Отчитане на хеджирането в сила от 1 януари 2018, приет от ЕС

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 14 „Разчети за регулаторни отсрочени сметки” – ЕК реши да не започва процеса по утвърждаване на този междинен стандарт и да чака окончателния му вариант;

Промени в МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети” и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” – Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие - отложен за неопределен период;

Промени в МСФО 2 “Плащане на базата на акции” - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;

МСФО 9 „Финансови инструменти“ – Предплащания с отрицателно компенсиране, в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 17 „Застрахователни договори” в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменен) - Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2014-2016)“ - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.

- МСФО 1 “Прилагане за първи път на МСФО”
- МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия”.

КРМСФО Разяснение 22 „Сделки с чуждестранна валута и авансови възнаграждения“ - в сила за годишни периоди от 1 януари 2018 г.;

КРМСФО 23 “Несигурност относно отчитането на данък върху дохода” в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

Промени в МСС 40 „Инвестиционни имоти“ - Трансфери на инвестиционни имоти - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;

Текущи и нетекущи активи

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

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

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

Имоти, машини и съоръжения

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

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

Последващи разходи свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципа на признаване определен в МСС16.

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

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.

TRACE

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

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 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

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

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

-датата на отписване на активите;

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

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

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

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Инвестиционни имоти

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

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



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

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

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

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС40.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Инвестиционните имоти се отписват, при освобождаване/продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. При определяне на датата на освобождаване за инвестиционен имот се прилагат критериите във МСС18 за признаване на приход от продажба на стоки или се взема под внимание съответното указание в допълнението към МСС18. МСС17 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизинг.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода на изваждане от употреба или освобождаване, освен ако МСС17 не изисква друго при продажба с обратен лизинг.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи

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

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

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.

TRACE

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:

-покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки и рибати се приспадат;

и

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

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

-разменната дейност няма търговска същност;

или

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

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

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

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

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

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

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:

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.

TRACE

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

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив, който е:

-парични средства;

- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;

-договорно право:

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

-договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на 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 на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

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

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
 - държан за търгуване финансов актив
 - определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Инвестиции държани до падеж;

- Кредити и вземания;
- Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента.

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

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност

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

- финансови активи на разположение за продажба.

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

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

-кредити и вземания;

-инвестиции, държани до падеж.

Печалби и загуби от финансови активи

- Печалби и загуби, които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:

- Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите.

- Печалбата или загубата от 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 отчета за доходите.
- Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
- За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;

или

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

Условия за отписване:

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

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

-ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.

-ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

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

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

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

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

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

- Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

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

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

- Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

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

- Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

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

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

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

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

Парични средства

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

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им. Предприятието е приело политика да отчита в състава на паричните си средства краткосрочни депозити – до 3 месеца.

В състава на паричните средства в отчета за финансовото състояние са представени и начислените и неполучени лихви по същите депозити към края на отчетния период.

Кредити, търговски и други вземания

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

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

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

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

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

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

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

Данъци за възстановяване

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

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

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

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

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

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

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

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

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



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 дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

В ограничени случаи разходи по ползване, 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

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

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

Активи държани за продажба

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

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

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

Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи държани за продажба се признава до размера на обезценката на съответния актив начислена преди съгласно МСС36 и МСФО5.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ:

- Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация.

Ако предприятието придобие повторно свои инструменти на собствения капитал, тези инструменти (изкупени собствени акции) се приспадат от собствения капитал. Не се признава нито печалба, нито загуба от покупката, продажбата, емитирането или обезсилването на инструменти на собствения капитал на предприятието. Такива обратно изкупени акции могат да бъдат придобити и държани от предприятието или от други членове на консолидираната група. Платеното или полученото възнаграждение се признава директно в собствения капитал.

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

Резерви включващи:

- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала.

Финансов резултат включващ:

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

Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

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

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- или
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

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

Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови пасиви.

Финансов пасив е всеки пасив който е:

- договорно задължение:
 - да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие;
 - или
 - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;
 - или
- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:
 - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал;
 - или
 - дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



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

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:
 - класифицирани като държан за търгуване
 - при първоначалното му признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата
- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

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

Последваща оценка на финансови пасиви

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

С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствения капитал и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран инструмент на собствения капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;
- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент
 - всички останали финансови пасиви

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

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

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансовия пасив), когато той е погасен - т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

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

Търговски и други задължения и кредити

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

След първоначалното признаване кредитите и търговските 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 на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

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

Безвъзмездни средства предоставени от държавата

Безвъзмездни средства предоставени от държавата съгласно МСС20 са помощ от държавата/правителството, държавните агенции и др. подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятието в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на предприятието. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с държавата, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.

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

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

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

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

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ).

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Общият размер на вноските за ДОО, ДЗПО и здравно осигуряване през 2017 г. е 31.30% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. И през 2017

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



г. не се внасят вноски за фонд ГВРС. Осигурителната вноска за фонд “ТЗПБ” се определя в зависимост от икономическата дейност на дружествата, съгласно закона за бюджета на ДОО и е изцяло за сметка на работодателя.

Разпределянето на осигурителните вноски в съотношението работодател : работник е както следва:

	за 2017 година			за 2016 година		
	за сметка на осигуреното лице	за сметка на работодателя	Общ процент на вноската	за сметка на осигуреното лице	за сметка на работодателя	Общ процент на вноската
Вноски за ДОО за работници и служители 3-та категория труд, родени преди 01.01.1960 год,	10,14%	13,16%	23.30%	9.70%	12.60%	22.30%
Вноски за ДОО за работници и служители 3-та категория труд, родени след 01.01.1960 год,	7.94%	10,36%	18.30%	7.50%	9.80%	17.30%
Вноски за ДЗПО за работници и служители 3-та категория труд, родени след 01.01.1960 год,	2.20%	2.80%	5.00%	2.20%	2.80%	5.00%
Вноски за ЗО	3.20%	4.80%	8.00%	3.20%	4.80%	8.00%
Вноски за ТЗПБ	-	1.10%	1.10%	-	1.10%	1.10%

През 2017 година размера на вноските за ДОО, ДЗПО, ЗО и фонд ТЗПБ и тяхното разпределение между осигурено лице и работодател се запазват непроменени спрямо 2016 година.

От 2009 г. с промяна на чл.5 от Кодекса за социално осигуряване (КСО) е регламентирано участие на държавата при набиране на средствата за фонд “Пенсии” чрез трансфер в размер на 12 % върху сбора от осигурителните доходи на всички осигурени лица. Тази практика остана непроменена и през следващите години, включително и за 2017 година.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, както и в универсален пенсионен фонд - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Работодателят има задължение да изплати обезщетения при прекратяване на трудовия договор, съгласно разпоредбите на Кодекса на труда.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати, към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за доходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството назначава актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена 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 предприятието, когато:

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

Провизия се признава тогава, когато:

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

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

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

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

Пасиви държани за продажба МСФО 5

Съгласно изискванията на МСФО5 предприятието класифицира като пасиви държани за продажба, пасиви включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСФО5.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

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

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

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

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

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

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

Печалба или загуба за периода

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

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

Разходи

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

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

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

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

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

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

Приходи

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

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Приходите се признават, както следва:

- лихвата се признава по метода на ефективната лихва съгласно МСС39;
- възнагражденията за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането.

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

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

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

Приходът се признава само когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката.

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

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

Финансови рискове

Кредитен риск

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

Ликвиден риск

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

Пазарен риск

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

- *Валутен риск*

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

- *Лихвен риск*

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

- *Друг ценови риск*

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

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

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

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

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

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

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

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

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

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

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

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

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

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

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

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

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

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

Грешки

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

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;

и

- е можело, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети.

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

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

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

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

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

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Справедлива стойност

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Справедлива стойност при първоначалното признаване

За придобит актив или поет пасив в разменна сделка, цената на сделката е платената за придобиването на актива или получената за поемането на пасива. Справедливата стойност на актив или пасив е цената, получена при продажбата на актива или платена при прехвърлянето на пасива. В много случаи цената на сделката е равна на справедливата стойност. При определянето на това дали справедливата стойност при първоначалното признаване е цената на сделката, предприятието отчита фактори, специфични за сделката, както и за актива или пасива. Ако в друг МСФО се изисква или разрешава на предприятието да оцени актив или пасив първоначално по справедлива стойност и ако цената на сделката се различава от справедливата стойност, предприятието признава произтичащата печалба или загуба в печалбата или загубата, освен ако в този МСФО не е посочено друго.

Методи за остойностяване

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

Хипотези при методите за остойностяване

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

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

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

Лизинг

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

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

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на настоящата на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

стойност, ако са различни, на наетата собственост, намалена със настоящата стойност на негарантираната остатъчна стойност.

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

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

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

Разходите, включително амортизацията, извършени във връзка с генерирането на дохода от лизинг, се признават за разход. Наемният доход се признава за доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база отразява по-точно времеви модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

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

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

Договори за строителство

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

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

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

- Споразумение за предоставяне на услуги, ако от предприятието не се изисква да придобива и доставя строителни материали.

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

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

Прилагат критериите за признаване на приходи от продажба на стоки.

- Предприятието може да прехвърли върху купувача контрола и значителните рискове и ползи от собствеността над незавършеното производство в текущото му състояние в процеса на строителството. В такъв случай, ако всички критерии за признаване на приходи от продажба на стоки от МСС 18 се изпълняват непрекъснато в процеса на строителството, предприятието

признава приходите на базата на етапа на завършеност, като прилага метода на процента на завършеност. Изискванията на МСС 11 са общо приложими към признаването на приходи и свързаните разходи за такава сделка.

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

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

Споразумение за строителство попадащо в обхвата на МСС 11

МСС 11 се прилага, когато споразумението отговаря на дефиницията на договор за строителство, заложен в МСС 11. Споразумение за строителство на недвижим имот отговаря на дефиницията на договор за строителство, когато купувачът е в състояние да определи основните структурни елементи на проекта на недвижимия имот преди започване на строителството и/или да определи основни структурни промени в процеса на строителството (независимо дали упражнява тази възможност или не). Когато се прилага МСС 11, договорът 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;

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



- 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;
- искиове от трети страни.

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

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

- застраховки;
- разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; и
- общи разходи по строителството.

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

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

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

Подобни разходи включват:

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

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде оценен надеждно, приходите и разходите, свързани с договора за строителство, се признават като приходи и разходи чрез

отчитане на етапа на изпълнение на договорната дейност към края на всеки отчетен период. Очакваните загуби по договора за строителство незабавно се признават като разход.

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

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез:

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

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

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

- приходите се признават само 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 финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

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

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

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

-естеството на събитието; и

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



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

Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

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

Другите разходи по заеми се признават като разход.

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

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

<i>За земи и сгради</i>	<i>осемнадесет месеца</i>
<i>За съоръжения</i>	<i>дванадесет месеца</i>
<i>За машини и оборудване</i>	<i>шест месеца</i>
<i>В т.ч. асфалтосмесителни инсталации</i>	<i>девет месеца</i>
<i>Трошачно-сортировъчни инсталации</i>	<i>девет месеца</i>
<i>Всички останали амортизируеми активи</i>	<i>шест месеца</i>

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

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

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

Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път удовлетвори следните условия:

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

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

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

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

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

или

- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:

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

или

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

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

Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Предприятието е приело политика да отчита в състава на паричните си средства краткосрочни депозити – до 3 месеца и такива, които са с по-голям срок, но при които дружеството има пълен контрол върху вложените парични средства и не би претърпяло загуби от движението на последните. В състава на паричните средства в отчета за финансовото състояние са представени и начислените и неполучени лихви по същите депозити към края на отчетния период.

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;

и

- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - всяка статия на друг всеобхватен доход;

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



- сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците и промените в притежаваните участия в дъщерните предприятия, които не водят до загуба на контрол.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2015	1 108	340	803	5 624	1 256	509		9 640
Постъпили			124	258	195	127		704
Излезли				(126)	(237)	(5)		(368)
Салдо към 31.12.2016	1 108	340	927	5 756	1 214	631	-	9 976
Постъпили				75	51	129	1	256
Излезли			(144)	(74)	(42)	(71)		(331)
Салдо към 31.12.2017	1 108	340	783	5 757	1 223	689	1	9 901
Амортизация								
Салдо към 31.12.2015	-	49	233	2 913	959	250		4 404
Постъпили		7	59	378	137	72		653
Излезли				(65)	(210)	(4)		(279)
Салдо към 31.12.2016	-	56	292	3 226	886	318	-	4 778
Постъпили		7	55	170	141	79		452
Излезли			(51)	(35)	(36)	(34)		(156)
Салдо към 31.12.2017	-	63	296	3 361	991	363	-	5 074
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2016	1 108	284	635	2 530	328	313	-	5 198
Балансова стойност към 31.12.2017	1 108	277	487	2 396	232	326	1	4 827

В представените стойности на дълготрайните материални активи към 31.12.2017г. са включени:

- машини с балансова стойност 1,348 х.лв., върху които е учреден залог в полза на Соснете Женерал Експресбанк АД, за обезпечение на банков кредит, отпуснат в полза на свързано лице;
- земи с балансова стойност 404 х.лв., върху които е учредена договорна ипотека в полза на Уникредит Булбанк АД за обезпечаване на банкови заеми, отпуснати в полза на свързано лице;
- машини и транспортни средства с балансова стойност 181 х.лв., върху които е учредена договорна ипотека в полза на Банка ДСК АД за обезпечаване на банков заем, отпуснат в полза на свързано лице.

В представените стойности на дълготрайните активи към 31.12.2017 г. са включени напълно амортизирани машини и оборудване, транспортни средства и други активи с отчетни стойности съответно: 1,036 х.лв., 602 х.лв., 223 х.лв., които се използват в дейността на дружеството.

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.

TRACE

1.2. Инвестиционни имоти

	Земни	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2016	-	-
Постъпнали	726	726
Салдо към 31.12.2017	726	726
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2016	-	-
Балансова стойност към 31.12.2017	726	726

1.3. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2015	17	17
Салдо към 31.12.2016	17	17
Салдо към 31.12.2017	17	17
Амортизация		
Салдо към 31.12.2015	14	14
Постъпнали	2	2
Салдо към 31.12.2016	16	16
Постъпнали	1	1
Салдо към 31.12.2017	17	17
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2016	1	1
Балансова стойност към 31.12.2017	-	-

1.4. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити и вземания	5	8
Общо	5	8

1.4.1. Задължения по кредити и вземания - нетекущи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити	5	8
Общо	5	8

Кредити - нетекущи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	5	8
Вземания по кредити от несвързани лица	4	8
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	1	
Общо	5	8

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



1.5. Нетекущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	642	6 445
Вземания по продажби	642	6 445
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	298	25
Вземания по продажби	298	25
Вземания по продажби /нето/	62	-
Вземания по продажби	62	-
Други нетекущи вземания	404	404
Други вземания	1 348	1 348
Обезценка на други вземания	(944)	(944)
Общо	1 406	6 874

Като нетекущи търговски вземания са отчетени гаранционни удръжки по строителни договори.

Други нетекущи вземания включват вземания от Корпоративна Търговска Банка – в несъстоятелност. Към 31.12.2016г. ръководството на дружеството въз основа на фактите и обстоятелствата налични към тази дата, както и към датата на одобрение на този финансов отчет, въз основа на оценката представена от адвокатите и юристите на дружеството за събиране на това вземане, е преценило да извърши обезценка в размер до 70%. С оглед на високата несигурност по отношение на този въпрос, както и ограничения контрол на ръководството по отношение на разрешаването му, същото счита, че е направило най-добрата приблизителна оценка на това вземане към 31.12.2017г. и представената в отчета за финансовото състояние стойност е очакваната, която дружеството ще събере през следващи отчетни периоди.

1.6. Активи по отсрочени данъци

Сумата на неизползваните данъчни загуби към 31.12.2017г., за които в отчета за финансовото състояние е признат отсрочен данъчен актив, възлиза на 7 304 хил. лв. Съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане, Дружеството има право да пренася данъчната загуба в рамките на 5 години след възникването ѝ.

Временна разлика	31 декември 2016		Движение на отсрочените данъци за 2017				31 декември 2017	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение	намаляние	увеличение	намаляние	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	16	2			(16)	(2)	-	-
Обезценка	1 195	120	1	-	(238)	(24)	958	960
Компенсирани отпуски	210	21	228	23	(210)	(21)	228	23
Слаба капитализация	281	28			(107)	(11)	174	17
Загуба	6 306	631	998	100			7 304	731
Доходи на физ. лица	951	95	719	72	(889)	(89)	781	78
Провизии	4 033	403	2 488	249	(3 231)	(323)	3 290	329
Дългосрочни доходи на персонала	78	8	18	2	(14)	(1)	82	9
Общо активи:	13 070	1 308	4 452	446	(4 705)	(471)	12 817	1 283
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	-	-	309	31	-	-	309	31
Общо пасиви:	-	-	309	31	-	-	309	31
Отсрочени данъци (нето)	13 070	1 308	4 143	415	(4 705)	(471)	12 508	1 252

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



1.7. Материални запаси

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Материали в т.ч. /нето/	1 395	1 064
Основни материали	1 215	864
Резервни части	20	25
Горива и смазочни материали	38	39
Спомагателни материали	107	108
Други материали	14	27
ММЦ	1	1
Обезценка на материали	-	-
Продукция /нето/	274	429
Продукция	274	429
Незавършено производство /нето/	-	9
Незавършено производство	-	9
Общо	1 669	1 502

1.8. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	25 637	22 834
Вземания по продажби	25 436	22 489
Вземания по предоставени аванси		345
Предоставени гаранции и депозити	201	-
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	9 345	8 361
Вземания по продажби	9 345	8 361
Вземания по продажби /нето/	5 739	3 207
Вземания по продажби	5 739	3 437
Обезценка на вземания по продажби	-	(230)
Вземания по предоставени аванси /нето/	1 897	1 482
Вземания по предоставени аванси	1 897	1 482
Вземания по съдебни спорове /нето/	497	498
Вземания по съдебни спорове	497	498
Други текущи вземания	55	319
Предоставени гаранции и депозити	2	2
Предплатени разходи	53	65
Други вземания	-	252
Общо	43 170	36 701

В представените вземания от свързани лица, вземания от свързани лица извън групата и вземания по продажби към 31.12.2017г. са включени гаранционни удръжки по строителни договори в размер, съответно: 6,230 х.лв., 268 х.лв. и 1 510 х.лв.

1.9. Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Данък върху добавената стойност	9	5
Други данъци	-	1
Общо	9	6

1.10. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити и вземания	32	32
Общо	32	32

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017Г.



1.10.1. Кредити и вземания – текущи

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Кредити	32	32
Общо	32	32

Кредити – текущи

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	29	29
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата	29	29
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	3	3
Вземания по кредити от несвързани лица	3	3
Общо	32	32

Предоставени заеми, без свързани лица

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Мохамед Ахмедов Ахмедов	17 000 лв.	7,5%	30.07.2020	запис на заповед

Салда по предоставени заеми (главница и лихва)

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Мохамед Ахмедов Ахмедов	3	-	4	1
Общо	3	-	4	1

1.11.Парични средства

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в брой	4	6
в лева	-	5
във валута	4	1
Парични средства в разплащателни сметки	1 006	2 685
в лева	997	2 682
във валута	9	3
Парични еквиваленти	13	19
Вземания от подотчетни лица	13	19
Общо	1 023	2 710

1.12. Собствен капитал

1.12.1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2017 г.			31.12.2016 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
<i>Обикновени</i>						
Емитирани	20 551	2 055 100	100	20 551	2 055 100	100
Общо:	20 551	2 055 100		20 551	2 055 100	

На 13.12.2017 год. е направена промяна на вида акции на "Трейс София" ЕАД от акции на приносител в поименни акции, вписана в Търговския регистър при Агенция по вписванията.

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.

TRACE

Основен /записан/ капитал АД

Акционер	31.12.2017 г.				31.12.2016 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
ТРЕЙС ГРУП ХОЛД	20 551	2 055 100	2 055 100	100%	20 551	2 055 100	2 055 100	100%
Общо:	20 551	2 055 100	2 055 100	100%	20 551	2 055 100	2 055 100	100%

1.12.2. Резерви

	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2015 г.	90	2 139	2 229
Резерви към 31.12.2016 г.	90	2 139	2 229
Резерви към 31.12.2017 г.	206	-	206

	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2015 г.	90	2139	2 229
Преизчислени резерви към 31.12.2015 г.	90	2 139	2 229
Резерви към 31.12.2016 г.	90	2 139	2 229
Увеличения от:	116	-	116
Други	116		116
Намаления от:	-	(2 139)	(2 139)
Покриване на загуби		(2 139)	(2 139)
Резерви към 31.12.2017 г.	206	-	206

1.12.3. Финансов резултат

	Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2015 г.		1 687
Преизчислен остатък към 31.12.2015 г.		1 687
Намаления от:		(68)
Разпределение на дивиденди		(80)
Други		12
Печалба към 31.12.2016 г.		1 619
Увеличения от:		73
Печалба за годината 2017		73
Намаления от:		(1 574)
Покриване на загуба		(1 578)
Други		4
Печалба към 31.12.2017 г.		118
Увеличения от:		(7 124)
Загуба за годината 2016		(7 124)
Загуба към 31.12.2016 г.		(7 124)
Намаления от:		3 601
Покриване на загуби с резерви и печалби		3 601
Загуба към 31.12.2017 г.		(3 523)
Финансов резултат към 31.12.2015 г.		1 687
Финансов резултат към 31.12.2016 г.		(5 505)
Финансов резултат към 31.12.2017 г.		(3 405)

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.

TRACE

1.13. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по лизингови договори	185	256
Общо	185	256

1.13.1. Задължения по лизингови договори – нетекущи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	185	256
Общо	185	256

1.14. Нетекущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към свързани лица в групата	79	86
Задължения по доставки	79	86
Задължения към свързани лица извън групата	-	23
Задължения по доставки	-	23
Задължения по доставки	1 718	2 109
Общо	1 797	2 218

В стойността на нетекущите търговски задължения към 31.12.2017г. са включени 1 797 хил.лв. гаранционни удържки по строителни договори.

1.15. Нетекущи провизии

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	58	57
Общо	58	57

1.15.1. Провизии за дългосрочни доходи на персонала

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	57	58
Задължение признато в баланса на 1 януари	57	58
Разход за лихви	1	1
Разход за текущ стаж	17	11
Извършени плащания през периода	(3)	(1)
Актоерска печалба призната през периода	(14)	(12)
Сегашна стойност на задължението към 31 декември	58	57
Задължение признато в баланса към 31 декември	58	57

1.16. Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2016		Движение на отсрочените данъци за 2017				31 декември 2017	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	16	2			(16)	(2)	-	-
Обезценка	1 195	120	1		(238)	(24)	958	96
Компенсирани отпуски	210	21	228	23	(210)	(21)	228	23
Слаба капитализация	281	28			(107)	(11)	174	17
Загуба	6 306	631	998	100			7 304	731
Доходи на физ.лица	951	95	719	72	(889)	(89)	781	78
Провизии	4 033	403	2 488	249	(3 231)	(323)	3 290	329
Дългосрочни доходи на персонала	78	8	18	2	(14)	(1)	82	9

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



Общо активи:	13 070	1 308	4 452	446	(4 705)	(471)	12 817	1 283
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв							-	-
Амортизации			309	31			309	31
Общо пасиви:	-	-	309	31	-	-	309	31
Отсрочени данъци (нето)	13 070	1 308	4 143	415	(4 705)	(471)	12 508	1 252

1.17. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по лизингови договори	72	72
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	3 855	6 375
Общо	3 927	6 447

1.17.1. Задължения по лизингови договори – текущи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	72	72
Общо	72	72

1.17.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – текущи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по получени кредити	3 855	6 375
Общо	3 855	6 375

Кредити – текущи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по кредити към свързани лица в групата	3 842	6 352
Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата	13	23
Задължения по кредити към финансови предприятия	-	-
Общо	3 855	6 375

Финансов лизинг

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2017 г.			
	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Общо
Лизингови плащания	82	197	279
Дисконтиране	(10)	(12)	(22)
Нетна настояща стойност	72	185	257

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2017 г.			
	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Общо
Лизингови плащания	10	10	20
Дисконтиране	(1)	(1)	(2)
Нетна настояща стойност	9	9	18

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



1.17.3. Промени в пасивите произтичащи от дейности по финансиране

Пасиви, възникващи от финансови дейности	На 1 януари	Парични потоци от финансова дейност	Промени с непаричен характер - безналични	На 31 декември
		Плащания	Придобити (увеличения)	
Лизингови пасиви	328	83	12	257
Краткосрочни търговски заеми свързани лица	6 375	2 692	172	3 855
Общо пасиви от финансови дейности:	6 703	2 775	184	4 112

1.18. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2016 г.
Задължения към свързани лица в групата	20 518	16 402
Задължения по доставки	7 637	5 549
Задължения по получени аванси	7 074	2 547
Задължения по дивиденди	5 807	8 306
Други задължения	-	-
Задължения към свързани лица извън групата	4 035	1 435
Задължения по доставки	997	1 411
Задължения по получени аванси	3 006	-
Задължения по гаранции и депозити	32	24
в т.ч. гаранции на НС, УС, СД	32	24
Други задължения	-	-
Задължения по доставки	20 072	21 477
Задължения по получени аванси	390	786
Други текущи задължения	102	143
Задължения по гаранции и депозити	-	1
Задължения по застраховки	11	2
Други задължения	91	140
Общо	45 117	40 243

В стойността на текущите търговски задължения към 31.12.2017г. са включени 3,235 хил.лв. гаранционни удържки по строителни договори.

1.19. Данъчни задължения

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Данък върху добавената стойност	2	1 460
Корпоративен данък	12	12
Данък върху доходите на физическите лица	66	73
Данък върху разходите	8	8
Други данъци-лихви	21	-
Общо	109	1 553

1.20. Задължения към персонал

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължение към персонал	474	403
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	190	176
Задължение към социално осигуряване	145	133
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	39	34
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	6	101
Задължение по извънтрудови правоотношения - възнаграждения	-	12
Общо	625	649

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



1.20. Текущи провизии

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	3 445	4 138
Разчети за провизии по строителни договори	3 289	4 033
Разчети за провизии за възнаграждения	156	105
Общо	3 445	4 138

Начислените провизии към 31.12.2017г. на стойност 3 289 х.лв. са за покриване на евентуални разходи по гаранции по строителни договори, съгласно оценки на ръководството на база на опита и предвижданията в тази връзка.

2. Отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	2017 г.	2016 г.
Продажби на продукция в т.ч.	2 015	1 940
Продажби на асфалтови смеси	1 950	1 647
Продажби на инертни материали	54	179
Продажби на бетонови и варови разтвори и СБЕ	11	114
Продажби на услуги в т.ч.	36 533	57 176
СМР услуги	36 417	57 015
Услуги с механизация	14	53
Транспортни услуги	24	15
Лабораторни услуги	11	24
Консултански услуги	14	28
Геодезически услуги	-	3
Наеми	53	38
Услуги по дългосрочни договори в т.ч.	13 982	1 321
Начислени на етап	13 982	1 321
Други приходи в т.ч.	1 210	315
Продажби на материали	261	140
Получени застрахователни обезщетения	19	10
Неустойки	15	-
Отписани задължения	78	58
Възстановени провизии по СМР договори	800	60
Присъдени обезщетения	13	1
Други	24	46
Общо	53 740	60 752

2.1.2. Финансови приходи

Вид приход	2017 г.	2016 г.
Приходи от участия		
Приходи от лихви в т.ч.	1	1
по търговски заеми	1	1
Общо	1	1

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Основни материали за производство	16 319	13 302
Спомагателни материали	65	1
Горивни и смазочни материали	627	753

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



Резервни части и консумативи	207	332
Инструменти и консумативи	13	-
Пътни знаци	7	-
Гуми	66	-
Работно облекло	25	29
Ел. енергия	123	118
Вода	14	9
Материали за ремонт на ДМА	2	-
Офис обзавеждане	7	-
Компютърна техника и периферни устройства	3	-
Канцеларски материали	15	34
Рекламни материали	8	8
Почистващи материали	4	-
Консумативи за офис техника	6	-
Отпадъци	42	-
Други ММЦ	34	37
Други материали	22	125
Общо	17 609	14 748

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Подизпълнители	17 932	31 191
Нает транспорт	185	548
Наета механизация	248	234
Наета техника по зимно поддържане	3	-
Наета апаратура, съоръжения и други активи	1 084	502
Наети автомобили	83	102
Наети недвижими имоти	91	88
Транспортни услуги	1 196	1 972
Услуги с механизация	1 952	4 207
Ремонти ДМА	248	195
Комисионни възнаграждения по договор	362	777
Лицензионни възнаграждения	1 233	903
Консултантски услуги	221	843
Правно обслужване	95	-
Услуги по граждански договори	23	81
Одит	23	-
Абонаменти	11	7
Охрана	629	760
Интернет	21	-
Застраховки	78	79
Телекомуникационни услуги	21	-
Обучения, семинари	7	1
Автомивка	3	-
Проектиране	305	618
Геодезически услуги	16	11
Лабораторни изпитвания	74	94
Оценки	5	-
Реклами, обяви	22	27

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



Преводи	1	-
Нотариални такси	1	-
Поддръжка на офис техника	5	7
Курьерски и пощенски услуги	5	69
Копирни услуги	10	-
Акредитации, ISO, лицензи	40	39
Абонаментни карти за транспорт	1	
Такса GPS	19	
Паркинг	1	
Год. техн. преглед на автомобили	5	
Такса съхранение	184	19
Данъци и такси	30	92
Други външни услуги	69	72
Общо	26 542	43 538

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за амортизации на производствени	439	643
дълготрайни материални активи	439	643
Разходи за амортизации на административни	10	12
дълготрайни материални активи	10	10
дълготрайни нематериални активи	-	2
Общо	449	655

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2017 г.	2016 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	3 910	4 154
производствен персонал	3 047	3 358
административен персонал	863	796
Разходи за осигуровки на в т.ч.	691	710
производствен персонал	575	607
административен персонал	116	103
в т.ч. разходи на ключов ръководен персонал	124	103
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	19	(48)
Общо	4 601	4 864

2.2.5. Обезценка на активи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи от обезценка на вземания	-	385
Общо	-	385

2.2.6. Други разходи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Командировки в страната	10	56
Командировки в чужбина	7	-
Трудова медицина	29	23
Дарения	293	115
Брак на активи	18	64
Неустойки по търговски сделки	521	16
Лихви и санкции по държавни вземания	21	-
Отписани вземания от продажби	238	13
Отписани вземания по съдебни спорове	2	-
Социални разходи предоставени в натура	43	104
Представителни разходи	35	38
Корекция ползван данъчен кредит чл.79 ЗДДС	21	-

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.

TRACE

Непризнати за дан.цели по чл.33 от ЗКПО	86	-
Разходи без документ	3	13
Провизии по СМР договори	2 488	3 574
Други разходи	-	46
Общо	3 815	4 062

Предоставените през 2017г. дарения в размер на 293 хил.лв. са за Фондация “Трейс за хората” и за Тодор Илиев – пострадал при инцидента в с.Хитрино.

2.2.7. Балансова стойност на продадени активи, изменения на запаси от продукция, капитализирани разходи и други

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	244	119
Балансова стойност на продадени активи	244	119
Изменение на запасите от продукция /нето/	166	(98)
Изменение на запасите от продукция	166	(98)
Общо	410	21

2.2.8. Финансови разходи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за лихви в т.ч.	189	330
по търговски заеми	173	280
по заеми от финансови предприятия	-	6
по лизингови договори	11	-
по търговски задължения	5	31
други	-	13
Разходи, свързани с банкови гаранции	7	49
Отрицателни курсови разлики	1	-
Други финансови разходи	10	11
Общо	207	390

2.2.9 Резултат от освобождаване от нетекущи активи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Резултат от освобождаване от имоти, машини, съоръжения	21	10
Балансова стойност на отписани активи	157	27
Приходи от освобождаване от активи	178	37
Общо	21	10

2.2.10. Разход за данъци

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

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Други	56	(776)
Общо	56	(776)

2.3. Отчет за всеобхватния доход

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



2.3.1 Данъчен ефект на компонентите на Друг всеобхватен доход

Компоненти	31 декември 2017			31 декември 2016		
	преди данък	данък	след данък	преди данък	данък	след данък
Друг всеобхватен доход						
Акционерски печалби и загуби	4	-	4	12	-	12
Друг всеобхватен доход	4	-	4	12	-	12

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Договори за строителство

Кумулативните приходи, разходи и печалби по договори за строителство за 2017г., както и брутните дължими суми, за по-съществените неприключили договори за строителство към 31.12.2017 г. са както следва:

Договори в процес на изпълнение	Възникнали разходи по договора	Признати печалби намалени с признати загуби	Приходи по договора	Междинни фактурирани суми	Брутна сума дължима от клиента за работа по договора (вземания признати като актив)	Брутна сума дължима на клиента за работа по договора	Сума на получени аванси, за които няма извършени работи по договора	Сума на удръжките по договора
k1	k2	k3	k4 = k2 + k3	k5	k6 = k4 - k5	k7 = k5 - k4	k8	k9
договор 1	259	3	262	35	227	-	-	-
договор 2	896	41	937	673	264	-	93	-
договор 3	6 967	122	7 089	6 534	555	-	1221	535
договор 4	679	55	734	212	522	-	1260	-
договор 5	5 769	(560)	5 209	3 571	1 638	-	-	-
договор 6	2 398	(126)	2 272	3 054	360	1 142	420	154
договор 7	4 960	1 018	5 978	7 164	149	1 335	635	351
договор 8	2 573	552	3 125	3 219	536	630	1 878	129
договор 9	297	(49)	248	232	16	-	42	-
договор 10	1 562	529	2 091	-	2 091	-	-	-
договор 11	719	158	877	176	701	-	-	-
договор 12	5 287	(475)	4 812	3 127	1 685	-	-	-
Всичко строителни договори	32 366	1 268	33 634	27 997	8 744	3 107	5 549	1 169

2. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица

Собственик на капитала на дружеството, упражняващ контрол /Дружество-майка/:
 „Трейс Груп Холд“ АД

Собственик на капитала на Дружеството-майка /Основен акционер/:
 Николай Ганчев Михайлов

Свързани лица под общ съвместен контрол
Дъщерни дружества от Групата на Трейс Груп Холд АД за 2017г. и 2016г.:

**„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.**



Трейс-пътно строителство АД (Пи Ес Ай АД), България
Строителна Компания Трейс АД (А), България – до 14.06.2016г.
Трейс Ямбол АД (ПСФ Мостинженеринг АД), България
УСМ АД, България
Родопа Трейс ЕАД, България – до м. 12.2017 г.
Инфрастрой ЕАД, България – до м. 12.2017 г.
Трейс-Пловдив ЕООД, България
Трейс Комерс ЕООД, България
Трейс Интернешънъл ЕООД, България
Трейс Холидей ЕООД, България
Трейс Украйна ЕООД (Евро Транс Лоджистик ЕООД)
Трейс Транс ЕООД, България
Трейс Своге ЕООД, България – до 30.06.2017 г.
Трейс ПЗП НИШ АД, Сърбия
Трейс-Бургас ЕАД, България – до м. 12.2017 г.
Инфра Комерс ЕООД, България – от 01.06.2016г.
Трейс ПЗП Враня ООД, Сърбия
Трейс СОП ЕООД, България
Метро Дружба ЕООД, България
Виор Велика Морава АД, Сърбия – непряко чрез Трейс Интернешънъл ЕООД
Трейс Болканс ЕООД, Сърбия – непряко чрез Трейс Интернешънъл ЕООД
Ню Бриджис ЕООД, Сърбия – непряко чрез Трейс Интернешънъл ЕООД
Трейс ал Джунеби, Оман

Асоциирани предприятия за групата на Трейс Груп Холд за 2017г. и 2016г.

Джи Си Еф СК-13 Трейс Рейлинфра консорциум АД – чрез Дружеството-майка
Технострой-Инженеринг 99 АД – чрез Дружеството-майка
Пътно поддържане Елхово ЕООД – непряко чрез Технострой-Инженеринг 99 АД
Зенит Строй Инженеринг ЕООД – непряко чрез Технострой-Инженеринг 99 АД
Редко Трейс Интернешънъл ООД – непряко чрез Трейс Интернешънъл ЕООД
Д33Д ПИМ-Т – чрез Трейс-София ЕАД
Д33Д Експо Техпарк – чрез Дружеството-майка

Дъщерни предприятия на Дружеството

Трейс Свиленград ООД – 60% участие
Д33Д Трейс Алфа – 50% участие
Д33Д ЕЕ Луковит – 90% участие
Д33Д ЕЕ Кюстендил бл.27 – 91% участие
Д33Д ЕЕ Кюстендил бл. 82 и бл. 83 – 90% участие
Д33Д Трейс Стара Загора – 70 % участие
Д33Д Трейс Казанлък – 60% участие
Д33Д Сгради район Витоша – 60% участие

Други свързани лица за 2016г. и 2015г.:

Галини - Н ЕООД – дружество, свързано чрез основния акционер
Галини ЕООД – дружество, свързано чрез основния акционер
Химколор АД – дружество, свързано чрез основния акционер
Инжпроект ООД – дружество, свързано чрез основния акционер
Системхаус Фау ООД – дружество, свързано чрез основния акционер
Институт по транспортно строителство и инфраструктура ЕООД – дружество, свързано чрез основния акционер до 20.07.2016г.
Инфраинвест ЕООД – дружество, свързано чрез основния акционер от 17.10.2016г.
Инфра комерс ЕООД (Декон ООД) – дружество, свързано чрез основния акционер до 31.05.2016г.
Фондация Трейс за хората ЮЛНЦ – Трейс Груп Холд основен учредител

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



Трейс М Инвест, Германия – от 08.09.2017 г.

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Росица Йорданова Динева-Георгиева - Председател на СД

Галин Славомиров Йонев – Член на СД

Бисер Григоров Иванов – Член на СД и Изпълнителен директор

През 2017 г. е направена промяна в Съвета на директорите, считано от 29.06.2017 г., а именно Манол Пейчев Денев е освободен от длъжност като член на Съвета на директорите и на негово място е назначен Галин Славомиров Йонев.

Ключов ръководен персонал на Дружеството-майка:

Николай Ганчев Михайлов - Председател на НС

Манол Пейчев Денев – Член на НС

Антон Николов Дончев - Член на НС

Мирослав Калчев Манолов - Изпълнителен Директор и Председател на УС

Боян Стоянов Делчев - Изпълнителен Директор и Член на УС

Росица Йорданова Динева - Георгиева- Член на УС

Сделки и саада със свързани лица в групата

Продажби

Клиент	Вид сделка	2017 г.	2016 г.
Трейс Груп Холд АД	СМР услуги	16 977	31 124
Трейс-пътно строителство АД(Пи Ес Ай АД)	СМР услуги, материали	45	10
Трейс Ямбол АД	Услуги	2	-
Трейс-Бургас ЕАД	СМР услуги	5	-
Трейс Транс ЕООД	СМР услуги		
Метро Дружба ЕООД	СМР услуги	8 990	2 281
Трейс Своге ЕООД	СМР услуги	7	529
Родопс Трейс ЕАД	Услуги, ДМА	5	37
Инфрастрой ЕАД	СМР услуги, материали	25	328
Инфра комерс ЕООД	Услуги	2	
Трейс СОП ЕООД	СМР услуги	3	-
Трейс Комерс ЕООД	Услуги	2	3
УСМ АД	Активи	11	-
Трейс Интернешънъл ЕООД	Услуги		
Трейс ПЗП Ниш	Услуги	3	9
Трейс ПЗП Враня	Услуги	5	-
ДЗЗД Трейс Алфа	СМР услуги	-	86
ДЗЗД ЕЕ ЛУКОВИТ	СМР услуги	753	8
ДЗЗД ЕЕ КЮСТЕНДИЛ БЛ.27	СМР услуги	-	505
ДЗЗД ЕЕ КЮСТЕНДИЛ БЛ.82 И БЛ.83	СМР услуги	23	363
Общо		26 858	35 283

Покупки

Доставчик	Вид сделка	2017 г.	2016 г.
Трейс Груп Холд АД	Услуги	2 676	2 159
Трейс-пътно строителство АД(Пи Ес Ай АД)	СМР услуги, материали	830	1 251
Трейс Ямбол АД	СМР услуги	-	229
Трейс-Бургас ЕАД	Услуги	13	-
УСМ АД	Услуги	158	506
Трейс Транс ЕООД	Услуги	-	2
Трейс Своге ЕООД	СМР услуги	30	31
Родопс Трейс ЕАД	Услуги	-	1
Инфрастрой ЕАД	СМР услуги	110	1

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.

TRACE

Трейс СОП ЕООД	Материали, ДМА	-	15
Трейс Комерс ЕООД	Горива, материали	2 520	1 326
Инфра комерс ЕООД (Декон ЕООД)	Горива, материали	3 402	2 369
ДЗЗД Трейс Еър	СМР услуги	1	8
Общо		9 740	7 898

Вземания

Клиент	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Трейс Груп Холд АД	21 350	26 707
Пи Ес Ай АД	100	253
Родопс Трейс ЕАД		11
Инфра комерс ЕООД (Декон ЕООД)		90
Трейс Комерс ЕООД		2
Метро Дружба ЕООД	4 049	295
Трейс Своге ЕООД		1 663
Трейс СОП ЕООД	4	
Трейс Интернешънъл ЕООД	1	1
Трейс ПЗП Нип	2	38
Трейс ПЗП Враня	5	
ДЗЗД ЕЕ КЮСТЕНДИЛ БЛ.82 И БЛ.83	234	211
ДЗЗД ЕЕ ЛУКОВИТ	534	8
Общо	26 279	29 279

Задължения

Доставчик	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Трейс Груп Холд АД	6 201	2 117
Пи Ес Ай АД	5 507	9 023
ПСФ Мостинженеринг АД/Трейс Ямбол АД	432	631
Инфра комерс ЕООД (Декон ЕООД)	1 487	623
Трейс Комерс ЕООД	13	168
УСМ АД	869	866
Метро Дружба ЕООД	6 049	2 217
Трейс СОП ЕООД	12	12
Трейс Пловдив ЕООД	1	1
Трейс Транс ЕООД	24	829
ДЗЗД Трейс Еър	2	1
Общо	20 597	16 488

Получени заеми

Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения
Трейс Груп Холд АД	10,000 хил.лв.	4%	31.10.2018	запис на заповед

Салда по получени заеми (главница и лихва)

Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Трейс Груп Холд АД	3 842	13
Общо	3 842	13

Начислени разходи за лихви по получени заеми

Кредитор	Задължение	Начислени	Платени	Задължение
	31.12.2016 г.	през 2017 г.	през 2017 г.	31.12.2017 г.
Трейс Груп Холд АД	23	172	182	13
Общо		23	172	13

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



Сделки и салда с други свързани лица

Продажби

Клиент	Вид сделка	2017 г.	2016 г.
Асоциирани дружества за Групата	Услуги СМР, материали	2 471	4 419
Дружества, свързани чрез основния акционер	Услуги СМР	15 568	36 335
Общо		18 039	13 865

Покупки

Доставчик	Вид сделка	2017 г.	2016 г.
Основен акционер	Ползване на търговска марка	1 233	903
Дружества, свързани чрез основния акционер	Гориво, материали, услуги	176	1 240
Общо		1 409	2 143

Вземания

Клиент	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Асоциирани дружества за Групата	1 901	2 269
Дружества, свързани чрез основния акционер	7 742	6 117
Общо	9 643	8 386

Задължения

Доставчик	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Основен акционер	542	717
Асоциирани дружества за Групата	1 207	-
Дружества, свързани чрез основния акционер	2 254	716
Ключов ръководен персонал	32	25
Общо	4 035	1 458

Салда по предоставени заеми (главница и лихва)

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Лица, свързани чрез основния акционер	-	29
Общо	-	29

Начислените доходи на ключов ръководен персонал за 2017 г. възлизат на 124 х.лв.

3. Управление на капитала

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности, то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите 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.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си. Дружеството използва различни източници за финансиране на своята дейност като това са както собствени така и заемни средства от банки и свързани лица.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задължияност. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансовото

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	55 294	55 561
Финансови пасиви свързани лица	3 855	6 375
Финансови пасиви несвързани лица	257	328
Намален с:	(1 023)	(2 710)
паричните средства и парични еквиваленти		
Нетен дългов капитал	54 271	52 851
Общо собствен капитал	(1 144)	(1 221)
Общо капитал	53 127	51 630
Съотношение на задлъжнялост	1.02	1.02

4. Финансови рискове

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

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

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

Кредитен риск

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

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

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

31.12.2017 г.	Просрочени		С ненастъпнал падеж	Общо
	обезценени	не обезценени	не обезценени	
Нетекущи активи	404	-	1 007	1 411
Нетекущи финансови активи			5	5
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица			940	940
Нетекущи търговски и други вземания	1 348		62	1 410

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



Нетекущи търговски и други вземания-обезценка	(944)		(944)
Текущи активи	-	497	40 755
Текущи финансови активи от свързани лица		29	29
Текущи финансови активи			3
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		147	34 835
Текущи търговски и други вземания		321	5 917
Текущи търговски и други вземания-обезценка			-
Общо финансови активи	404	497	41 762

Ликвиден риск

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

31.12.2017 г.	на виждане	1-3 м.	4-12 м.	1-5 г.	без матурирест	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	1 007	404	1 411
Нетекущи финансови активи				5		5
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица				940		940
Нетекущи търговски и други вземания				62	404	466
Нетекущи пасиви	-	-	-	1 982	-	1 982
Нетекущи финансови пасиви				185		185
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица				79		79
Нетекущи търговски и други задължения				1 718		1 718
Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	(975)	404	(571)
Кумулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	(975)	(571)	(571)
Текущи активи	1 023	38 368	2 884	-	-	42 275
Текущи финансови активи от свързани лица			29			29
Текущи финансови активи		1	2			3
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		33 354	1 628			34 982
Текущи търговски и други вземания		5 013	1 225			6 238
Парични средства и парични еквиваленти	1 023					1 023
Текущи пасиви	-	18 491	20 083	-	-	38 574
Текущи финансови пасиви към свързани лица			3 855			3 855
Текущи финансови пасиви		18	54			72
Текущи търговски и други задължения към свързани лица		5 767	8 706			14 473
Текущи търговски и други задължения		12 706	7 468			20 174
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	1 023	19 877	(17 199)	-	-	3 701
Кумулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	1 023	20 900	3 701	3 701	3 701	3 701
Общо финансови активи	1 023	38 368	2 884	1 007	404	43 686
Общо финансови пасиви	-	18 491	20 083	1 982	-	40 556
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	1 023	19 877	(17 199)	(975)	404	3 130
Общо Кумулативен ликвиден дисбаланс	1 023	20 900	3 701	2 726	3 130	3 130

Пазарен риск

Лихвен риск - лихвен риск на справедливата стойност, произтичащ от варирането на стойностите на финансови инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти.

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



31.12.2017 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Нетекущи активи	1 406	-	5	1 411
Нетекущи финансови активи			5	5
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица	940			940
Нетекущи търговски и други вземания	466			466
Нетекущи пасиви	1 797	185	-	1 982
Нетекущи финансови пасиви		185		185
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица	79			79
Нетекущи търговски и други задължения	1 718			1 718
Издаване на дългосрочен риск	(391)	(185)	5	(571)
Текущи активи	41 266	1 006	3	42 275
Текущи финансови активи от свързани лица	29			29
Текущи финансови активи			3	3
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	34 982			34 982
Текущи търговски и други вземания	6 238			6 238
Парични средства и парични еквиваленти	17	1 006		1 023
Текущи пасиви	34 660	72	3 842	38 574
Текущи финансови пасиви към свързани лица	13		3 842	3 855
Текущи финансови пасиви		72		72
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	14 473			14 473
Текущи търговски и други задължения	20 174			20 174
Издаване на краткосрочен риск	6 606	934	(3 839)	3 701
Общо финансови активи	42 672	1 006	8	43 686
Общо финансови пасиви	36 457	257	3 842	40 556
Общо издаване на лихвен риск	6 215	749	(3 834)	3 130

Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2017 г.
При увеличение на лихвени нива с 0.5%	4
При намаление на лихвени нива с 0.5%	(4)

Валутен риск - валутен риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове.

Дружеството не е изложено на валутен риск поради факта, че всички негови сделки и операции се извършват основно в евро и/или лева.

31.12.2017 г.	в EUR	в BGN	Общо
Нетекущи активи	-	1 411	1 411
Нетекущи финансови активи от свързани лица			-
Нетекущи финансови активи		5	5
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица		940	940
Нетекущи търговски и други вземания		466	466
Нетекущи пасиви	-	1 982	1 982
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица			-
Нетекущи финансови пасиви		185	185
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица		79	79
Нетекущи търговски и други задължения		1 718	1 718
Издаване на дългосрочен риск	-	(571)	(571)
Текущи активи	122	42 153	42 275
Текущи финансови активи от свързани лица		29	29
Текущи финансови активи		3	3

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



Текущи търговски и други вземания от свързани лица	8	34 974	34 982
Текущи търговски и други вземания	110	6 128	6 238
Парични средства и парични еквиваленти	4	1 019	1 023
Текущи пасиви	-	38 574	38 574
Текущи финансови пасиви към свързани лица		3 855	3 855
Текущи финансови пасиви		72	72
Текущи търговски и други задължения към свързани лица		14 473	14 473
Текущи търговски и други задължения		20 174	20 174
Излагане на краткосрочен риск	122	3 579	3 701
Общо финансови активи	122	43 564	43 686
Общо финансови пасиви	-	40 556	40 556
Общо излагане на валутен риск	122	3 008	3 130

Справедливи стойности

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

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

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

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

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

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

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

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

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

5.1. Материални запаси

Обезценка

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материали, продукция, стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност. При този преглед към 31.12.2017 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

Производствен капацитет

Нормалният производствен капацитет на дружеството 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 дружеството обем нормален производствен капацитет, се правят съответните преизчисления на постоянните разходи, включени в себестойността на запасите от продукцията и незавършеното производство.

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 дружеството няма да може да 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.

За дружеството е определен обичаен период от 120 дни, за който не начислява лихви на контрагентите. За част от клиентите, с които дружеството 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. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се третираат като несъбираеми и се обезценяват, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Движение на обезценките на вземанията

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Салдо в началото на годината	1 174	789
Отчетени през годината обезценки		385
Изписани суми през годината като несъбираеми	(230)	
Салдо в края на годината	944	1 174

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



Корективна сметка за обезценка на търговски вземания

Вид	31.12.2016 г.	Движение за 2017		31.12.2017
		увеличение	намаление	
Обезценка на други итекущи вземания	944			944
Обезценка на вземания от продажби	230		(230)	-
Общо	1 174	-	(230)	944

Възрастова структура на вземанията от клиенти и доставчици, без свързани лица

период на възникване	сума	относителен дял
До 90 дни	3 572	46%
от 91 – 180 дни	175	2%
от 181 – 360 дни	597	8%
от 1 до 2 години	330	4%
над 2 години	3 024	39%
Общо	7 698	100%

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

Към края на отчетния период, ръководството на дружеството 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.

5.4. Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка. Към 31.12.2017г. не е отчетена обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

5.5.Актюерски оценки

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

5.6. 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.

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



На база този подход, ръководството е преценило да признае актив по отсрочени данъци за данъчната загуба за пренасяне за 998 хил.лв. възникнала през 2017 г. във финансовия отчет за 2017 г., доколкото изготвените бюджети и прогнози съдържат степен на сигурност, че Дружеството ще бъде в състояние да генерира достатъчно облагаеми печалби в следващите пет години, срещу които да бъде приспадната данъчната загуба възникнала през 2017 г.

5.7. Провизии

Дружеството отчита следните видове провизии:

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

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

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

Провизии по строителни договори

Дружеството има ангажимент съгласно сключени договори за СМР услуги да извършва отстраняване на евентуални рекламации от страна възложителя за собствена сметка за определен в договорите срок. Оценката на тези провизии се извършва от вътрешни специалисти на Дружеството с подходяща квалификация и опит, при приключване на всеки строителен обект, за който Дружеството има такова поето задължение, въз основа на предходен опит с подобни обекти. Определянето на провизията по строителни договори изисква ръководството да направи преценка относно разходите за отстраняване на евентуални рекламации от страна възложителя към датата на отчет за финансовото състояние. Към 31.12.2017 г., най-добрата преценка за необходимата провизия по строителни договори във връзка с поети гаранции за отстраняване на евентуални рекламации и други свързани разходи е в размер на 3 289 хил. лв. (31.12.2016 г.: 4 033 хил. лв.).

6. Условни активи и пасиви

Поръчителства и предоставени гаранции

Условни пасиви: Дружеството е съкредитополучател, залогодател и ипотечен длъжник по договори за предоставени заеми и банкови гаранции на свързано лице.

Условни пасиви		
Договор/контрагент	Учредена гаранция,обезпечение в полза на контрагент	Вид на обезпечението
№ 1403 от 08.08.2014 г./ ДСК	Трейс Груп Холд АД	Залог на ДМА
Договор от 23.03.2013г./Сосиете Женерал Експресбанк	Трейс Груп Холд АД	Залог на ДМА
№ 110/02.09.2015 г./ УниКредит Булбанк	Трейс Груп Холд АД	Ипотека на недвижимот

Съдебни дела

Към 31.12.2017г. Дружеството има заведени две съдебни дела срещу трети лица с общ материален интерес от 2 124 х.лв.

7. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: финансови активи по справедлива стойност, получени банкови заеми, 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 дружеството задължително има достъп.

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

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

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

Ниво 1 – Котиран (некоригиран) 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 котиран 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.

Дружеството прилага основно справедлива стойност Ниво 2 и Ниво 3. За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

8. Събития след края на отчетния период

Между датата на отчета и датата на одобрението му за публикуване не са настъпили събития, които да изискват корекции или оповестяване във финансовия отчет.

9. Действащо предприятие

През текущата година текущите пасиви надвишават текущите активи със 7 320 х.лв. и нетните активи към 31.12.2017 г. са отрицателна стойност в размер на 1 144 х.лв. Нетните парични потоци от оперативната дейност за отчетния период са положително число в размер на 4 508

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.



х.лв. Финансовият отчет на дружеството е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Ръководството е направило анализ на наличната информация към датата на приемане на финансовия отчет и осигурената финансовата подкрепа на дружеството-майка, в резултат, на което очаква, че дружеството ще има достатъчно финансови ресурси да развива дейностите, за които е учредено. Ръководството на дружеството счита, че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността му.

10. Законови и други изявления

Дружеството оповестява начислени суми за услуги предоставени от регистрирани одитори за независим финансов одит са размер на 23 х.лв.

ТРЕЙС-СОФИЯ ЕАД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за 2017 г.

СЪДЪРЖАНИЕ:

I. Обща информация за дружеството

II. Развитие на дейността

1. Предмет на дейност
2. Резултати от дейността
3. Финансово-счетоводен анализ. Финансови показатели
4. Дивидентна политика
5. Система за управление на качеството
6. Защита на околната среда
7. Рискови фактори, оказващи влияние върху дейността на дружеството през 2016г.

III. Важни събития, настъпили от началото на годината

IV. Научноизследователска и развойна дейност

V. Информация по реда на Търговския закон

VI. Перспективи и развитие

VII. Социална отговорност



Годишният доклад за дейността представя коментар и анализ на финансовия отчет и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството. Той съдържа информацията по чл. 39 от Закона за счетоводството и Търговския закон.

I. Обща информация за дружеството

Трейс-София ЕАД е създадено с решение № 1/24.01.2005 на СГС.

Решение №4/21.03.2007 - преобразуване на ЕООД чрез промяна на правната форма в ЕАД;

На 25.01.2012 год. в Търговския регистър е вписана промяна в правната форма на дружеството, в резултат, на което „Трейс-София“ придобива статут на акционерно дружество.

На 14.11.2014 год. в Търговския регистър е вписана промяна в правната форма на дружеството, поради придобиване на всички акции от капитала на дружеството от акционера „Трейс Груп Холд“ АД в резултат на което „Трейс-София“ придобива статут на еднолично акционерно дружество.

Седалище и адрес на управление: гр.София 1404, ул.Метличина поляна № 15.

Адрес за кореспонденция: гр.София 1404,ж.к.Гоце Делчев ул.Метличина поляна № 15.

„ТРЕЙС-СОФИЯ“ ЕАД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, състоящ се от 3 члена - Председател на СД и двама Членове на СД.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Организационната структура:

Съвет на директорите

Росица Йорданова Динева-Георгиева - Председател

Галин Славомиров Йонев - Член

Бисер Григоров Иванов – Член и Изпълнителен директор

През 2017 г. е направена промяна в Съвета на директорите, считано от 29.06.2017 г., а именно Манол Пейчев Денев е освободен от длъжност като член на Съвета на директорите и на негово място е назначен Галин Славомиров Йонев.

Акционерен капитал:

Към 31.12.2017 г. акционерният капитал е 2 055 100 лв., разпределен в 20 551 бр. акции с номинална стойност 100 лева всяка една.

На 13.12.2017 год. е направена промяна на вида акции на "Трейс София" ЕАД от акции на приносител в поименни акции, вписана в Търговския регистър при Агенция по вписванията.

Разпределението на акционерния капитал към 31.12.2017 год. е както следва:

№	Акционери	Брой	Относителен
по ред		Акции	дял в %
1	ТРЕЙС ГРУП ХОЛД	20 551	100%
ОБЩО Капитал		20 551	100 %

Обслужващи банки:

Уникредит Булбанк АД
ТБ Инвест Банк АД
Първа Инвестиционна Банка АД
SG Експрес Банк АД
ОББ АД
Банка ДСК АД

Регистриран одитор, отговорен за одита: Одиторско дружество „Захаринова и партньори“ ООД.

II. Развитие на дейността

1. Предмет на дейност

Трейс-София ЕАД извършва следните видове дейности: строителство, текущ ремонт и поддържане на автомагистрали, пътища, улици, градски и общински комуникации и инфраструктурите около тях; поддържане на пътища, пътни принадлежности и съоръжения, зимно поддържане, снегочистване, опесъчаване, проектанско-инженерингова и търговска дейност в страната и в чужбина, всички видове услуги със строителна и друга техника, и всякакви други дейности не забранени със закон.

Дружеството успешно реализира проекти по оперативните програми на Европейския съюз, изпълнява обекти от национално и регионално значение, свързани със строителство, поддръжка, реконструкция и рехабилитация на: транспортната инфраструктура /пътища, автомагистрали, летища и железопътна инфраструктура/, благоустройствената инфраструктура, високото строителство и прилежаща инфраструктура, рехабилитация, реконструкция и строителство на пътища, автомагистрали, летища, изграждане на метростанции и метроучастъци, ж.п. линии и съоръжения, градска инфраструктура.

Трейс-София ЕАД е член на: Камарата на строителите в България

2. Резултати от дейността

Структура на нетните приходи от продажби:

За 2017 година основните количествени параметри на модела на дейност са следните:

Дейност 1: Строително-монтажни работи - Дейността е структуроопределяща и заема 94,00 % от общия обем в Динамика на планираните и отчетени дейности.

Дейност 2: Продажба на продукция - Дейността заема 3,75 % от общия обем на приходите и се отнася главно за продажба на асф.смеси, инертни материали и бетонови разтвори.

Дейност 3: Други продажби - Дейността заема 2,25 % от общия обем приходи, като в т.ч. продажбата на материали – 0,49%, приходи от възстановени провизии по СМР договори – 1,49%.

Както по отношение на обемите на извършваната работа така и по отношение на приходите от дейността основно и водещо е строително-монтажни работи.

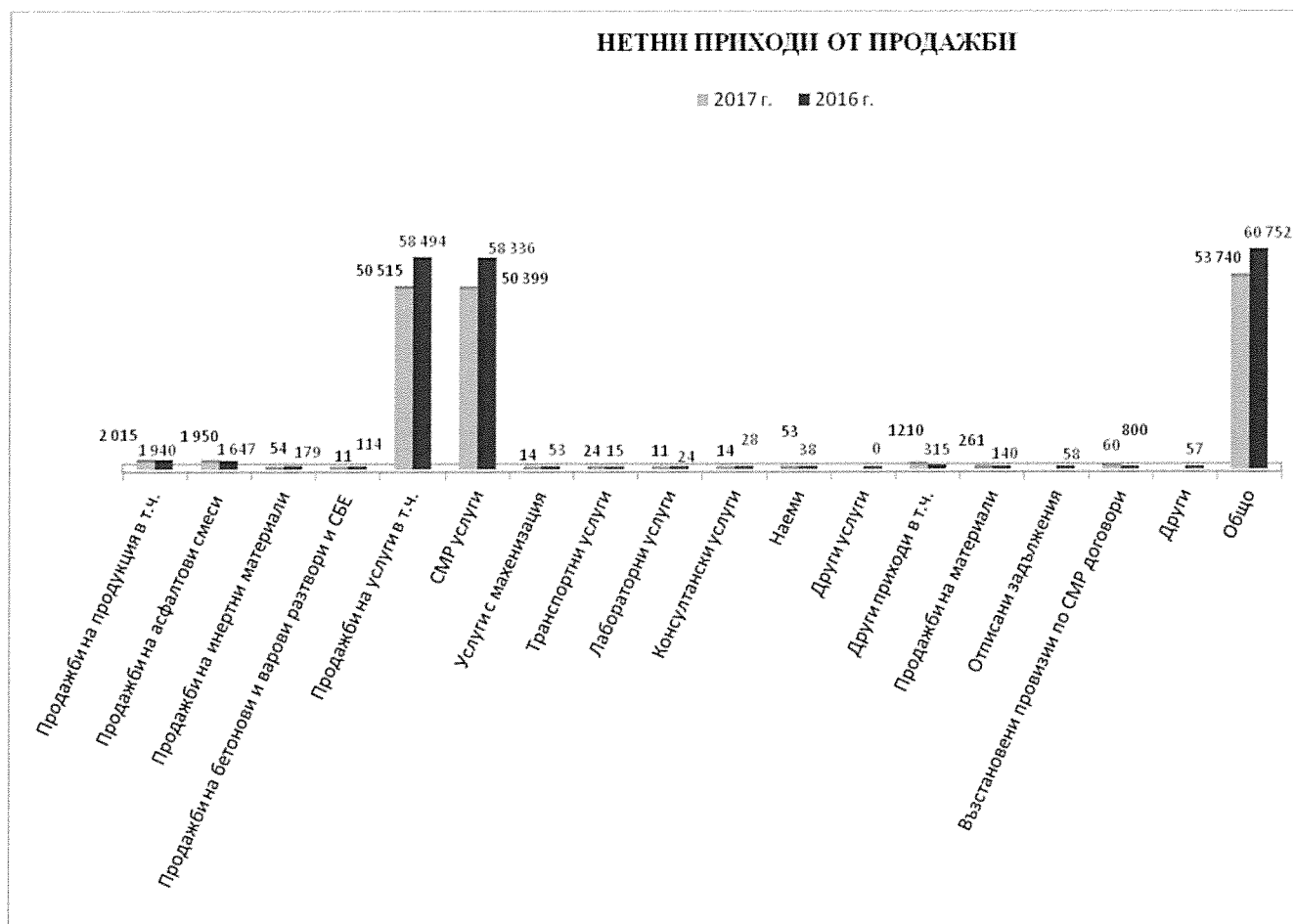
През 2017 г. се наблюдава намаление на приходите от дейността в сравнение с 2016 г. с 13,05 %.

В приходите от продажби на дружеството основен дял – 93,78 % - 50 399 хил. лв. заемат приходите от СМР, а останалата част от приходите – 6,22 % - 3 341 хил. лв. са от други продажби, включващи- продажби на продукция 2 015 хил.лв. , продажба на материали 261 хил.лв., 38 хил. лв. са от услуги с механизация и автотранспорт, 53 хил.лв. са приходи от отдаване под наем на ДМА и 14 хил. лева от консултантски услуги.

През 2017 г. приходите от СМР намаляват в сравнение с 2016 г., както в абсолютна стойност, така и в относителен дял.

Вид приход	2017 г.	Относителен дял 2017г.	2016 г.	Относителен дял 2016г.
Продажби на продукция в т.ч.	2 015	3.75%	1 940	3.19%
Продажби на асфалтови смеси	1 950	3.63%	1 647	2.71%
Продажби на инертни материали	54	0.10%	179	0.29%
Продажби на бетонови и варови разтвори и СБЕ	11	0.02%	114	0.19%
Продажби на услуги в т.ч.	50 515	94.00%	58 497	96.29%
СМР услуги	50 399	93.78%	58 336	96.02%
Услуги с махенизация	14	0.03%	53	0.09%
Транспортни услуги	24	0.04%	15	0.02%
Лабораторни услуги	11	0.02%	24	0.04%
Консултантски услуги	14	0.03%	28	0.05%
Проектански и геодезически услуги		0.00%	3	0.00%
Наеми	53	0.10%	38	0.06%
Други услуги		0.00%	0	0.00%
Други приходи в т.ч.	1210	2.25%	315	0.52%
Продажби на материали	261	0.49%	140	0.23%
Неустойки		0.00%	0	0.00%
Отписани задължения		0.00%	58	0.10%
Възстановени провизии по СМР договори	800	1.49%	60	0.10%
Продажби на ДМА		0.00%	0	0.00%
Други		0.00%	57	0.09%
Общо	53 740	100.00%	60 752	100.00%

Стойностите са в хиляди лева



През годината се запазва относителният дял на видовете приходи в структурата на нетните приходи от продажби, от които с най-значителен дял са приходите от услуги от СМР договори. Основните обекти, формирали резултата през 2017 год. са:

1. Реконструкция на ул. „Монтевидео“;
2. Реконструкция на бул. „Княз Александър Дондуков“ от ул. „Кракра“ до Младежки театър и на ул. „Кракра“;
3. Рехабилитация на железопътни участъци Скуtare-Оризovo и Стралджа-Церковски, част от проект „Рехабилитация на железопътната инфраструктура по жп линията Пловдив-Бургас – фаза 2 по обособени позиции“, Обособена позиция 1: Рехабилитация на железопътен участък Скуtare-Оризovo.
4. Поддържане и текущ ремонт на уличната мрежа и пътните съоръжения, включително изграждане, изработване и поддържане на средства за организация на движението на територията на Столична община 1-ва Зона „Райони Витоша, Лозенец, Средец и Триадица“;
5. Пътна връзка за Летище София с обхват от бул. Брюксел" до ул. "Мими Балканска";

6. Поддържане (превантивно, текущо, зимно и ремонтно-възстановителни работи при аварийни ситуации) на 1368,322 км. Републикански пътища на територията на Северозападен район, стопанисвани от АПИ, обособена позиция 2: ОПУ Враца;
7. Проект за разширение на метрото в София, III метролиния, депо Ботевградско шосе- бул. Вл. Вазов- централна гр. част- ж.к. Овча купел; Обособена позиция III: Участък от км. 6+561,05 (края на МС 8) до км. 4+950,00 с два броя метростанции и тунелен участък по НАТМ;
8. Проект за разширение на метрото в София, III метролиния, бул. Ботевградско шосе - бул. Вл. Вазов- централна гр. част- ж.к. Овча купел, Първи етап – от км.4+320 до км. 4+950 с една метростанция;
9. Механизирано подновяване на железния път в междуградското Змейово-Стара Загора от км 239+325 с обща дължина 12 925 м и стрелка 1 в гара Стара Загора по 4-та жп линия;
10. Поддържане (превантивно, текущо, зимно и ремонтно-възстановителни работи при аварийни ситуации) на 1368,322 км. Републикански пътища на територията на ОПУ София, стопанисвани от АПИ;
11. Рехабилитация на бул. „Цариградско шосе“ Подобект 1: „Рехабилитация на бул. „Цариградско шосе“ от бул. „П. Яворов“ до надлеза над бул. „Г.М.Димитров“, включително надлез над бул. „Михай Еминеску“ /бул. „Пейо Яворов“/ и локално платно южно от булеварда в участъка от надлеза над бул. „Г.М.Димитров“ до бул. „Ал. Малинов“ – подлез Плиска;
12. СМР за подобряване на градската среда в гр. Перник и благоустрояване на кв. Тева;
13. Ремонт на сграда и вертикална планировка гара Сливен;
14. Механизирано подновяване на железния път от км.41+165 до км. 47+379 в междуградското Батановци- Радомир, текущ път 1 с дължина 6214 м, 2-ри и 3-ти коловози на гара Батановци с дължини 649 и 572 м, железен път между стрелки М3 и 5 А с дължина 462 м, и между ММ 3А и 5А с дължина 10,70 м с обща дължина 7909,70 м и среден ремонт на стрелки ММ 3 А и 5 А в гара Батановци по 5-та жп линия;
15. Изпълнение на инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР във връзка с реализацията на националната програма за енергийна ефективност на многофамилните жилищни сгради на територията на община Хасково по 20 обособени позиции: Обособена позиция 14“;
16. Изпълнение на инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР във връзка с реализацията на националната програма за енергийна ефективност на многофамилните жилищни сгради на територията на община Габрово по обособени позиции: Обособена позиция 5: гр. Габрово, кв. „Русевци“, ул. „Морава“ 9, 11, 13 и 15;
17. Изпълнение на инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР във връзка с реализацията на националната програма за енергийна ефективност на многофамилните жилищни сгради на територията на община Стара Загора по обособени позиции: Многофамилна жилищна гр. Стара Загора, кв. „Казански“, бл. 31, вх. 0, А, Б, В“;
18. Изпълнение на инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР във връзка с реализацията на националната програма за енергийна ефективност на многофамилните жилищни сгради на територията на община Луковит по обособени позиции: „Сграда с административен адрес гр. Луковит, ул. „Кръгояр“, бл. „Кръгояр“;

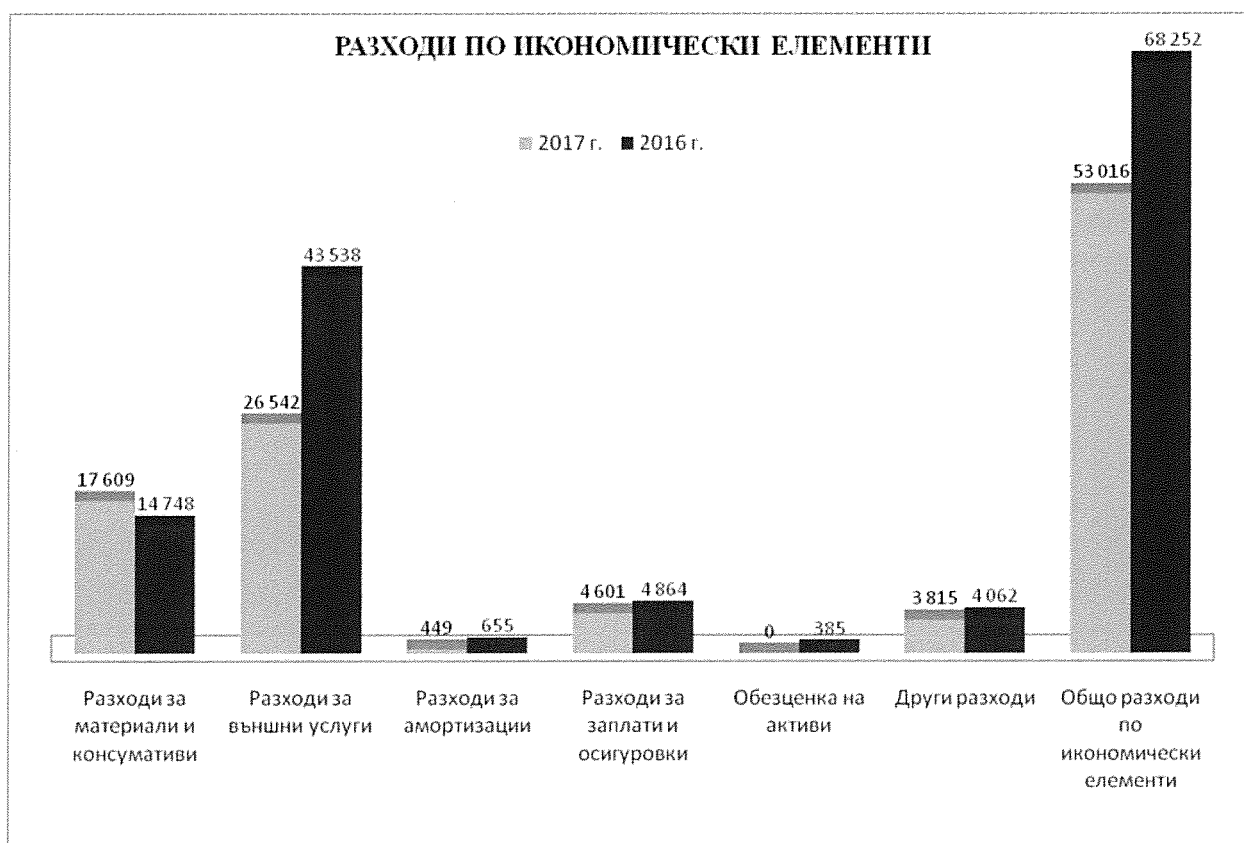
19. Изпълнение на ремонтни СМР за отстраняване на хлъзгави участъци и увреждания по повърхностния слой на ниво "-1" от паркинг-гаража на Терминал 2 на летище София"
20. Изграждане, основен и текущ ремонт, рехабилитация и свързаното с тях проектиране и благоустрояване на уличната и общинската пътна мрежа, тротоари и настилки на територията на община Костинброд;
21. Изпълнение на инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР във връзка с реализацията на националната програма за енергийна ефективност на многофамилните жилищни сгради на територията на община Кюстендил по обособени позиции: Многофамилна жилищна сграда бл. 82 и многофамилна жилищна сграда бл. 83 находящи се на адрес: гр. Кюстендил, ж.к. „Запад“;
22. Многофамилна жилищна сграда- бл.64, вх. Е, Ж, 3, с административен адрес гр. Перник, кв. Изток, ул. Благой Гебрев;
23. Изпълнение на инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР на многофамилна жилищна сграда находяща се на адрес ж.к. Младост бл. 36, гр. Монтана.
24. Превантивен ремонт на път III-358 Тетевен-Гложене-Ябланица от км 60+291 до км 76+585(=76+569) Участък: от км 71+685 до км 76+569;
25. Разширение на Логистичен терминал ипретоварно хале и вертикална планировка, Божурище;
26. Подмяна на алеийни настилки, ремонт на покрива, почистване на стенописите и монтаж на платформа за инвалиди в Клисурски манастир „Св.Св. Кирил и Методий“;
27. Зърнобаза с. Мадан – реконструкция и модернизация на стопански сгради с монтаж на съоръжения за преработка и съхранение на селскостопанска продукция и строителство на нови сгради;
28. „Реконструкция на ул. „Сочи“ в участъка от ул. „Пирот“ до П.Т.6, гр. Баня;
29. Проект за разширение на метрото в София, трета метролиния – бул. „Ботевградско шосе“ – бул. „Вл. Вазов“ – Централна градска част – ж.к. „Овча купел“ етап II – от км 11+941,33 до км 15+749,00 с четири метростанции (МС 18);
30. Поддържане (превантивно, текущо, зимно и ремонтно-възстановителни работи при аварийни ситуации) на 1368,322 км. Републикански пътища на територията на Северозападен район, стопанисвани от АПИ, обособена позиция 2: ОПУ Враца – Допълнително възлагане 3;
31. Поддържане (превантивно, текущо, зимно и ремонтно-възстановителни работи при аварийни ситуации) на 1368,322 км. Републикански пътища на територията на Северозападен район, стопанисвани от АПИ, обособена позиция 2: ОПУ Враца Допълнително възлагане 4;

Структура на разходите по икономически елементи

Разходите по икономически елементи намаляват спрямо 2016 г. с 22,32 %. Разгледани по видове разходи тази тенденция е различна. Увеличават се разходите за материали, а разходите за външни услуги, заплати, амортизации, обезценка на активи и други разходи, бележат спад в абсолютна стойност в сравнение с предходната година.

Разходи				
Вид разход	2017 г.	Относителен дъл 2017г.	2016 г.	Относителен дъл 2016г.
Разходи за материали и консумативи	17 609	33.21%	14 748	21,61%
Разходи за външни услуги	26 542	50.06%	43 538	63,79%
Разходи за амортизации	449	0.85%	655	0,96%
Разходи за заплати и осигуровки	4 601	8.68%	4 864	7,13%
Обезценка на активи	0	0.00%	385	0,56%
Други разходи	3 815	7.20%	4 062	5,95%
Общо разходи по икономически елементи	53 016	100.00%	68 252	100,00%

Стойностите са в хиляди лева

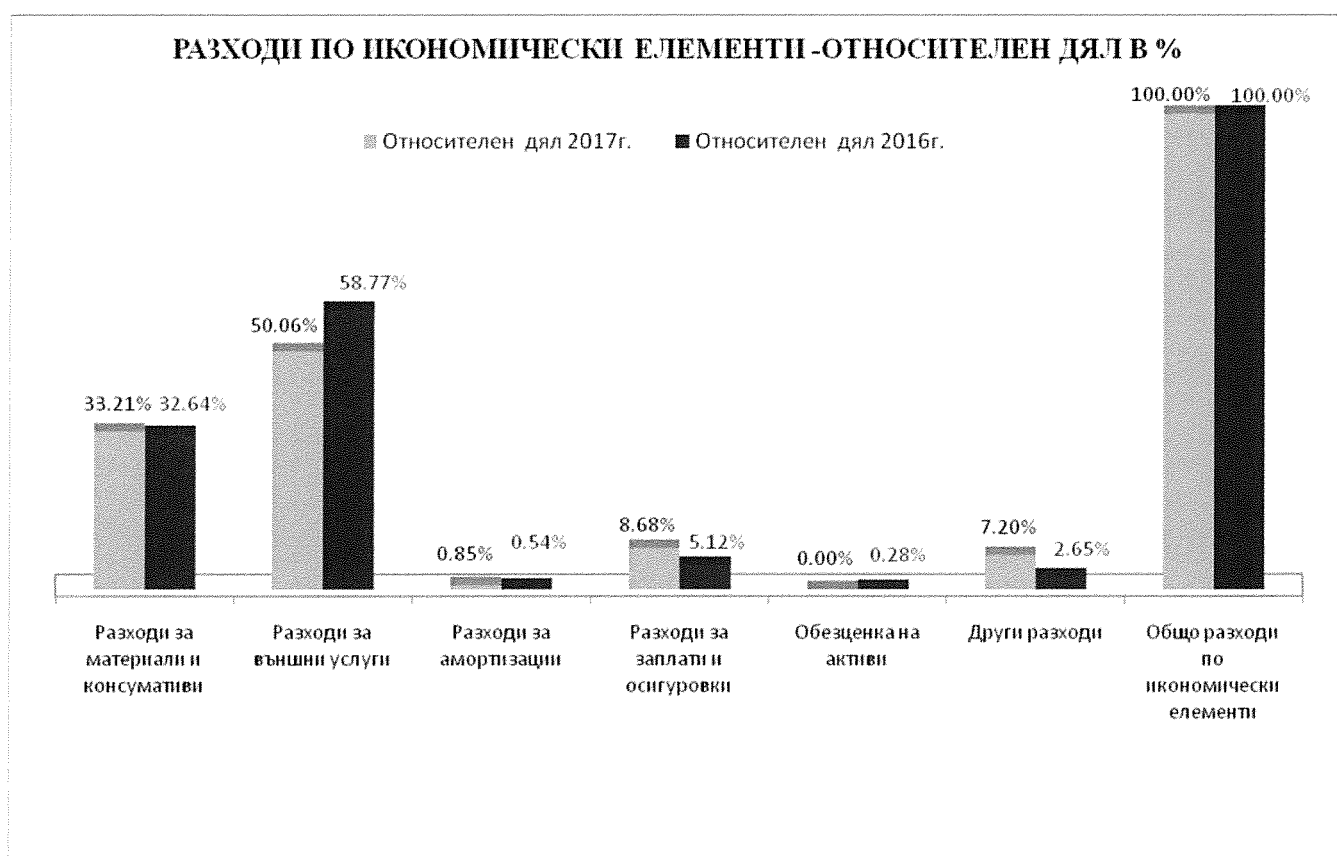


В разходите по икономически елементи основен дял заемат разходите за външни услуги – 50,06 %. В основната си част те представляват разходи от подизпълнители по СМР договори.

При разходите за амортизация се наблюдава тенденция към намаление в абсолютна стойност от 449 хил.лв. (2017 г.) спрямо 655 хил.лв. за 2016 г. Относителният им дял също леко намалява.

Разходите за възнаграждения на персонала намаляват в абсолютна стойност от 4 864 хил.лв (2016 г.) на 4 601 хил.лв (2017 г.), но като относителен дял в общите разходи за дейността се увеличават – от 7,13 % през 2016 г. на 8,68 % през 2017 г.

Другите разходи за дейността включват разходи за провизии по СМР договори, командировки, представителни разходи, разходи за дарения, начислени глоби и неустойки. При тях се наблюдава тенденция към намаление в абсолютна стойност от 4 062 хил.лв. (2016 г.) на 3 815 хил. лв. (2017 г.), но относителният им дял в общите разходи за дейността е с обратна тенденция от 5,95 %, на 7,20 %.



Структура на финансовите приходи

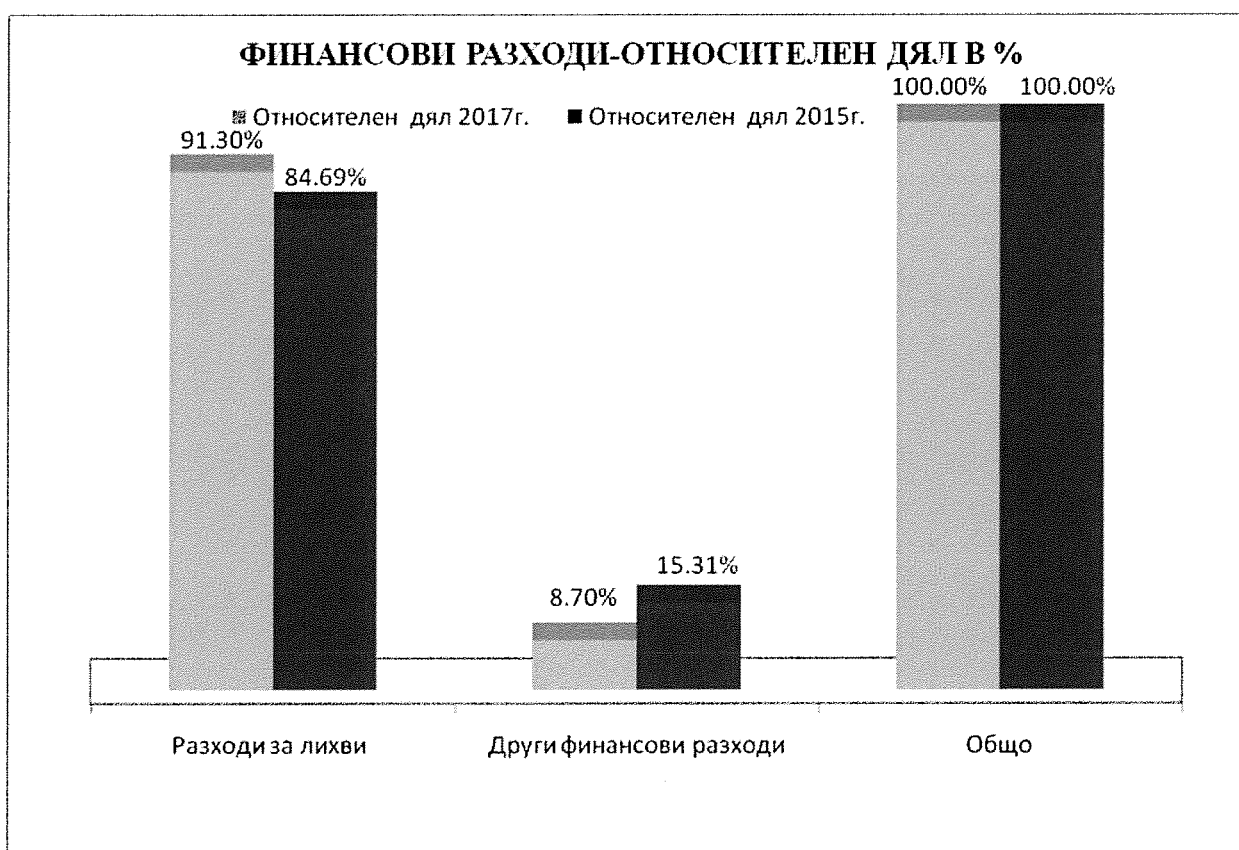
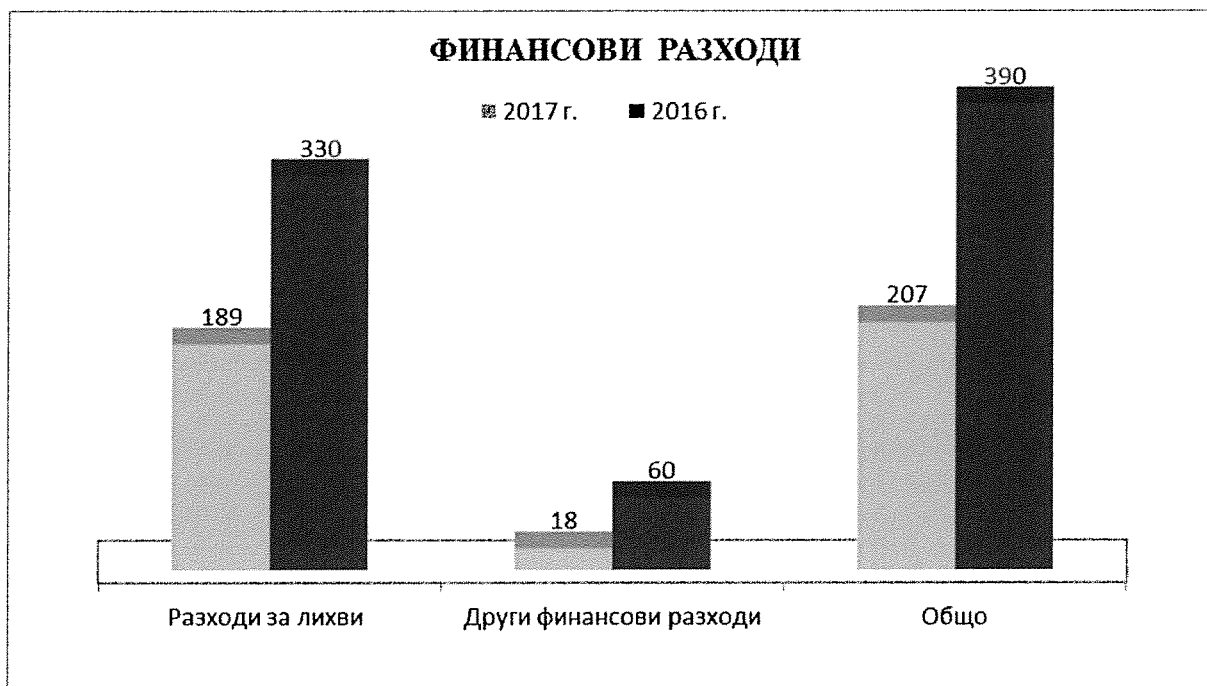
Финансовите приходи нямат промяна в сравнение с предходната година и остават на същите нива.

Финансови приходи				
Вид приход	2017 г.	Относителен дял 2017г.	2016 г.	Относителен дял 2016г.
Приходи от лихви в т.ч.	1		1	
по търговски заеми	1	100,00%	1	100,00%
Общо	1	100,00%	1	100,00%

Структура на финансовите разходи

Финансовите разходи през 2017 г. намаляват с 46,92% в сравнение с тези от 2016г. С най-голям дял от финансовите разходи са разходите за лихви – 91,30%, дължащи се на използването на привлечен ресурс предимно от свързани лица.

Вид разход	2017 г.	Относителен дял 2017г.	2016 г.	Относителен дял 2016г.
Разходи за лихви	189	91.30%	330	84,62%
Други финансови разходи	18	8.70%	60	15,38%
Общо	207	100.00%	390	100,00%



Персонал

Към 31.12.2017 г. числеността на персонала в дружеството е 225 души по сключени трудови договори.

Списъчен брой към 31.12.2017

Общо наети лица	225
Ръководни служители	27
Аналитични специалисти	39
Приложни специалисти	37
Помощен персонал	7
Оператори на машини, съоръжения	52
Квалифициран персонал	46
Нискоквалифицирани работници	17

3. Финансово-счетоводен анализ. Финансови показатели

Счетоводна политика

Трейс-София ЕАД прилага Международните стандарти за финансови отчети съгласно действащото законодателство в България. Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти на финансово отчитане, одобрени от Европейския съюз. Спазени са основните принципи, определени от Закона за счетоводството и изискванията, определени в Международните счетоводни стандарти, в Индивидуалния сметкоплан и индивидуалната Счетоводна политика на предприятието. Възприетата счетоводна политика през 2017 г. е последователна с прилаганата през предходната година.

Финансови показатели и коефициенти

През 2017 година дружеството приключва с финансов резултат печалба в размер на 73 хил.лв., в сравнение с 2016 г., когато финансовият резултат е загуба от 7,124 хил.лв. Общо приходите имат намаление от 11,54% спрямо миналата година: 53 740 хил.лв. през 2017 г. спрямо 60 752 хил.лв. през 2016 г. Разходите също имат намаление с 22,32%: 53 016 хил.лв. през 2017 г. спрямо 68 252 хил.лв. през 2016.

Състоянието на финансовата 2017 г. намира изражения в следните икономически показатели:

Показатели

№	Показатели	2017 г.	2016 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	8 247	13 389	(5 142)	-38%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	45 903	40 951	4 952	12%
3	Активи държани за продажба	-	-	-	-
4	Материални запаси	1 669	1 502	167	11%
5	Краткосрочни вземания	43 179	36 707	6 472	18%
6	Краткосрочни финансови активи	32	32	-	0%
7	Парични средства	1 023	2 710	(1 687)	-62%
8	Обща сума на активите	54 150	54 340	(190)	0%
9	Собствен капитал	(1 144)	(1 221)	77	-6%
10	Финансов резултат	73	(7 124)	7 197	-101%
11	Дългосрочни пасиви	2 071	2 531	(460)	-18%
12	Краткосрочни пасиви	53 223	53 030	193	0%
13	Обща сума на пасивите	55 294	55 561	(267)	0%
14	Приходи общо	53 741	60 753	(7 012)	-12%
15	Приходи от продажби	53 740	60 752	(7 012)	-12%
16	Разходи общо	53 633	68 663	(15 030)	-22%

Коефициенти

№	Коефициенти	2017 г.	2016 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:					
1	На собствения капитал	(0.06)	5.83	(5.90)	-101%
2	На активите	0.00	(0.13)	0.13	-101%
3	На пасивите	0.00	(0.13)	0.13	-101%
4	На приходите от продажби	0.00	(0.12)	0.12	-101%
Ефективност:					
5	На разходите	1.00	0.88	0.12	13%
6	На приходите	1.00	1.13	(0.13)	-12%
Ликвидност:					
7	Обща ликвидност	0.86	0.77	0.09	12%
8	Бърза ликвидност	0.83	0.74	0.09	12%
9	Незабавна ликвидност	0.02	0.05	(0.03)	-62%
10	Абсолютна ликвидност	0.02	0.05	(0.03)	-62%
Финансова автономност:					
11	Финансова автономност	(0.02)	(0.02)	0.00	-6%
12	Задлъжнялост	(48.33)	(45.50)	(2.83)	6%

Показателите за рентабилност (доходност) са важен критерий за икономическата ефективност на предприятието. Те са предмет на инвеститорския интерес, тъй като показват темповете на възвръщаемост на капитала. По своята същност представляват количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на реалните активи и пасиви на дружеството.

Показателите за ефективност са количествени характеристики на съотношението между приходите и разходите на дружеството. Факторът, който основно влияе върху промяната

им е изменение в структура на приходите и разходите. През текущата година стойността на ефективността на приходите, сравнена с тази на разходите не се различава съществено спрямо предходната година. През 2017 г. за дейността срещу 1,00 лв. приходи стоят 1,00 лв. разходи, а през 2016 г. съотношението е било 1,13 лв приходи срещу 0,88 лв разходи.

За анализ и оценка на дейността на всяко дружество, от съществено значение са показателите за ликвидност. Те изразяват способността му да обслужва своевременно дълговете си с наличните активи и представят възможността на предприятието да превърне в ликвидни активи разполагаемото си имущество. Коефициентът на обща ликвидност за 2017 г., изчисляващ се като съотношение между краткотрайните активи (45 903 х.лв.) и краткосрочните пасиви (53 223 хил. лв.) е на стойност 0.86, а през предходната година нивата на показателя са били 0.77 (краткотрайни активи 40 951 х.лв. и краткосрочни пасиви 53 030 хил.лв). Увеличението се дължи на увеличението в абсолютна стойност на краткосрочните активи в по-голяма степен отколкото е увеличението на краткотрайните пасиви.

Принципно по-високите нива на коефициента осигуряват по-добри възможности на предприятието да плати текущите си задължения с достатъчно сигурност. При стойност над единица, степента на риска предприятието да изпадне в състояние на невъзможност за покриване на задълженията си е твърде малка.

С показателите за ликвидност са свързани показателите за финансова автономност. Те определят степента на финансовата независимост на предприятието от кредиторите, т. е. степента на използване на привлечен капитал. Коефициентът на финансова автономност е съотношение между собствения капитал и общата сума на пасивите. През 2017 г. се наблюдава намаляване нивата на показателя, като изменението е с (0.06) пункта спрямо предходната година.

Коефициентът на задължнялост показва колко задължения са отчетени на един лев собствен капитал. Наличието на задължнялост не е негативен показател, ако дружеството умело използва привлечените си средства и не понася санкции при изпълнението на своите договори.

Финансовият анализ на дейността показва, че 2017 г. е година, в която Трейс-София ЕАД отчита намаление от 11,54% в стойностите на нетните приходи от продажби, дължащо се предимно от намаление на приходите от строителство, които намаляват с 7 937 хил.лв. спрямо 2016г.

От своя страна разходите за дейността намаляват с по големи темпове, с 22,32%. Главна причина за това са намалението на разходите за външни услуги с 39,04%, разходите за заплати и осигуровки за персонала с 5,41%, в следствие намалените обеми извършени дейности през годината и разходите за амортизации с 31,45%.

Въпреки трудностите в условия на икономическа криза, усилията на ръководството са насочени към подобряване на организацията на изпълнение на проектите и засилване контрола върху дейността чрез уеднаквяване правилата за работа на екипите за управление на проекти и мениджърските екипи. Това ще доведе до подобряване на ефективността на управление на всеки един отделен проект в Дружеството, с цел постигане на по-високи резултати чрез оптимизиране на ресурсите.

Отговорност на ръководството:

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСС; МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Търговските взаимоотношения между Трейс-София ЕАД и дружества от икономическата група са поставени на равноправна търговска основа и не са предоставени никакви преференции или облекчения на базата на това, че са свързани лица.

4. Дивидентна политика

Политиката за разпределение на дивиденди е следствие на политиката за разпределение на печалба на дружеството. Съветът на директорите счита, че печалбата на дружеството основно трябва да се инвестира в нови мощности, необходими за постигане на ефективност при осъществяване на дейността и за подобряване на производствената и технологична обезпеченост на дружеството.

Основен ангажимент на корпоративното управление на Трейс-София ЕАД е повишаване на доверието на акционерите и част от този ангажимент представлява разпределение на дивидент с цел удовлетворяване на техните очаквания. Висшият мениджмънт на компанията се стреми да взема балансирані решения по отношение на дивидентите, съобразявайки се с разполагаемите ресурси, икономическата обстановка и желанията на акционерите.

5. Система за управление на качеството

Трейс-София ЕАД поддържа Интегрирана система за управление на качеството в съответствие с изискванията на международните стандарти: ISO 9001:2008, ISO 14001:2004, OHSAS 18001:2007.

Системата за управление на процесите, оказваща влияние върху качеството, околната среда, здравето и безопасността при работа обхваща: Изпълнение на проекти в България, участие в международни търгове в страната и чужбина. Строителство, поддръжка, реконструкция, рехабилитация и възлагане на проекти от: транспортната инфраструктура /пътища, автомагистрала, летища и железопътна инфраструктура/, благоустройствената инфраструктура, хидротехническото строителство и озеленяването на околната среда, енергийната инфраструктура, високото строителство и прилежаща инфраструктура, електронни съобщителни мрежи и съоръжения. Консултантска и инженерингова дейност. Придобиване и управление на дружествени дялове и акции от капитала на дружества от страната и чужбина.

Основните направления на работата с цел усъвършенстване на СУК са следните:

- Участие в изготвяне на бизнес програмата на дружеството;
- Прилагане на изискванията на ISO 9001:2008 при управление на качеството в Трейс-София ЕАД;

- Обучение на персонала за прилагане на изискванията на интегрираната система;
- Подготовка на входните данни и провеждане на преглед на ръководството на СУК на Трейс-София ЕАД;
- Изпълнение на Програмата за вътрешни одити;
- Доказване на съответствието на системата с изискванията по отношение на качеството, околната среда, здравето и безопасността при работа в договорни ситуации.

До края на първото тримесечие на годината се приема Бизнес програма на дружеството, в която се определят ясни цели по качеството, както за отделните звена, така и за дружеството като цяло. Набелязват се основни насоки за усъвършенстване на системата през годината и се разработва програма за одити.

6. Защита на околната среда

Трейс-София ЕАД прилага международните стандарти за управление на околната среда. За групата, нейното устойчиво развитие, конкурентноспособност и икономически просперитет, са тясно свързани с глобалните усилия за защита на околната среда.

Специализираните машини и камиони отговарят на европейските и световни стандарти за опазване на околната среда.

Ръководството е идентифицирало, описало и осигурило с ресурси и информация всички процеси, оказващи влияние върху качеството, околната среда, здравето и безопасността при работа в съответствие с изискванията на съответните стандарти.

Същите подлежат на управление, насочено към непрекъснато подобрене и ефективност.

Висшият мениджмънт отделя голямо внимание на процесите, дейностите и материалите, които се използват. Ангажира всички нива в групата чрез поставяне на цели и изисква резултати. Дружеството предпочита използването на местни ресурси при производството и строителство, с което се съкращават разходите за извозване, а от там се предотвратява и замърсяването на околната среда.

Трейс-София ЕАД стриктно спазва екологичното законодателство по отношение на производството на строителни материали, депонирането на строителни отпадъци и предотвратяване на ерозия на почвите при земно-изкопни работи.

7. Рискови фактори, оказващи влияние върху дейността на дружеството през 2017 г.

Политически риск

Политическите рискове са свързани с евентуално възникване на вътрешнополитически сътресения и неблагоприятна промяна в стопанското законодателство. Този риск е свързан с възможността правителството на една държава внезапно да смени политиката си и в резултат на това средата, в която работят дружествата да се промени неблагоприятно, а инвеститорите да понесат загуби.

Политическият риск се отразява върху макроикономическите, стопанските и инвестиционни процеси и по-конкретно върху възвращаемостта на инвестициите.

Дейността на Трейс-София ЕАД е в пряка зависимост от държавния бюджет, бюджета на общините и международните спогодби за финансиране на проекти. Забавените разплащания на държавата към инфраструктурните дружества оказват негативно влияние върху ликвидността и финансовите им резултати. Повишава се вътрешнофирмената задлъжнялост, което е сериозен риск за всички компании в сектора.

Валутен риск

По своята същност валутният риск представлява рискът от покачване или понижаване на валутните курсове, водещи до формиране на печалби/загуби от преоценка на приходите и разходите в акционерното дружество. Поради фиксирания курс на лева към еврото този риск понастоящем се смята за сравнително нисък. За базиран на друга валута инвеститор валутният риск от колебанията в обменния курс между базовата му валута и българския лев се ограничава от промените на обменния курс на базовата му валута и еврото. По отношение на валутния риск България предлага параметри, близки до тези на страните членки на ЕС.

Инфлационен риск

Инфлационният риск представлява вероятност от повишаване на общото равнище на цените в икономиката, в следствие на което намалява покупателната способност на местната валута. През последните години, в условията на валутен борд и рестриктивна фискална политика, инфлацията в България бе поддържана на сравнително ниско равнище и очакванията са тя да остане такава и през следващите години.

За строителния бизнес от особено важно значение са равнищата на цените на основните суровини и материали, най-вече битум, дизел, инертни материали, арматура, цимент, които са от особена важност при формиране на резултата при дългосрочните строителни договори. През 2017 г. се отбелязва слабо намаление в цените на основните материали, като битум и дизел.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът от неблагоприятна промяна на лихвените равнища, което рефлектира върху лихвените разходи от една страна и до възможни затруднения в кредитирането, от друга. Той е пряко свързан с инфлационните процеси. През 2017 г. се наблюдава тенденцията за намаление на лихвените равнища. За Трейс-София ЕАД влиянието на лихвения риск през текущата година е по отношение на сключените договори за банковите услуги, свързани с ползване на кредити и издаване на банкови гаранции.

През 2018 год. цената на финансовите услуги ще запази своето значение за дружеството. Разходите за банкови гаранции и лихви по кредитите ще заемат висок относителен дял във финансовите разходи и ще влияят значително върху финансовия резултат, предвид планираните обеми на работа през следващата година.

Секторен риск

Поражда се от влиянието на технологичните промени в отрасъла върху доходите и паричните потоци, агресивността на мениджмънта, силната конкуренция на външни и вътрешни производители и др.

По отношение дейността на Трейс-София ЕАД секторният риск се изразява в трайното навлизане на чужди фирми в строителния бранш в страната.

Повишената конкуренция обаче е стимул за развитие на всяка една организация. В силно конкурентни условия, и през 2017 г. Трейс-София ЕАД утвърди позициите си на водеща строителна структура като изпълни качествено и в срок едни от най – големите обекти на Столична община - Реконструкция на бул. „Княз Александър Дондуков” от ул. „Кракра” до Младежки театър и на ул. „Кракра и Реконструкция на ул. „Монтевидео“.

Фирмен риск

Фирменият риск е свързан с характера на основната дейност на дружеството, с параметрите и организацията на производствено-технологичния процес, с обезпечеността с финансови резултати и с др. фактори. Влиянието на този риск върху дейността на дружеството зависи от професионалните качества на мениджмънта. За неговото минимизиране се разчита на повишаване ефективността от вътрешнофирмено планиране и прогнозиране, които ще осигурят възможности за преодоляване на евентуални негативни последици от настъпило рисково събитие.

III. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

От началото на годината до дата на съставяне на годишния финансов отчет на дружеството за 2017г. не са настъпили важни събития, които да изискват корекции или оповестяване във финансовия отчет.

IV. Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не осъществява научно-изследователска и развойна дейност.

V. Информация по реда на Търговския закон

Информация за членовете на Съвета на директорите

„Трейс-София” ЕАД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, състоящ се от 3 члена- Председател на СД и двама Членове на СД.

Съветът на директорите на Трейс-София ЕАД управлява дружеството и решава всички въпроси, свързани с дейността, с изключение на онези, които са в правомощията на Едноличния собственик.

Членовете на Съвета на директорите се избират от Едноличния собственик с мандат до 5 години.

Съветът на директорите определя визията, целите и стратегиите на дружеството; установява политиката на дружеството в областта на риска; установява системи за управление на риска и за вътрешен одит; отговаря за създаването на финансово-информационната система на дружеството; одобрява бизнес план на дружеството; писмено определя структурата, обхвата от задачи, начин на функциониране и процедури за отчитане.

За членовете на СД не са предвидени привилегии или изключителни права да придобиват акции и облигации на дружеството.

През 2017г. не са сключвани договори по чл. 240б от Търговския закон.

Избраният от Едноличния собственик Съвет на директорите гарантира независимостта и безпристрастността на оценките и действията на неговите членове по отношение функционирането на дружеството.

Начислените доходи на членовете на СД за 2017 г. възлизат на 124 х.лв.

Участията в управлението или притежаване на над 25% от капитала на други дружества на членове на СД към 31.12.2017 г. е както следва:

1. Росица Йорданова Динева - Георгиева:
 - „Трейс Интернешънъл“ ЕООД – Контрольор;
 - „Трейс Груп Холд – член на УС;
2. Галин Славомиров Йонев:
 - „Трейс-пътно строителство“ АД – Изпълнителен директор;
3. Бисер Григоров Иванов:
 - „Трейс Свиленград“ ООД – Управител, считано от 28.12.2017 г.

VI. Перспективи и развитие

През 2018 г. Трейс-София ЕАД ще продължава изпълнението на поетите ангажименти по дългосрочните действащи строителни договори:

1. Поддържане (превантивно, текущо, зимно и ремонтно-възстановителни работи при аварийни ситуации) на 1368,322 км. Републикански пътища на територията на Северозападен район, стопанисвани от АПИ, обособена позиция 2: ОПУ Враца;
2. Проект за разширение на метрото в София, III метроиния, депо Ботевградско шосе - бул. Вл. Вазов- централна гр. част- ж.к. Овча купел; Обособена позиция III: Участък от км. 6+561,05 (края на МС 8) до км. 4+950,00 с два броя метростанции и тунелен участък по НАТМ;
3. Проект за разширение на метрото в София, III метроиния, бул. Ботевградско шосе - бул. Вл. Вазов- централна гр. част- ж.к. Овча купел, Първи етап – от км.4+320 до км. 4+950 с една метростанция;
4. Поддържане (превантивно, текущо, зимно и ремонтно-възстановителни работи при аварийни ситуации) на 1368,322 км. Републикански пътища на територията на ОПУ София, стопанисвани от АПИ;
5. Рехабилитация на железопътни участъци Скуtare-Оризovo и Страджа-Церковски, част от проект „Рехабилитация на железопътната инфраструктура по жп линията Пловдив-Бургас – фаза 2 по обособени позиции“, Обособена позиция 1: Рехабилитация на железопътен участък Скуtare-Оризovo.

6. Механизирано подновяване на железния път в междуградското Змейово-Стара Загора от км 239+325 с обща дължина 12 925 м и стрелка 1 в гара Стара Загора по 4-та жп линия;
7. Изпълнение на инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР във връзка с реализацията на националната програма за енергийна ефективност на многофамилните жилищни сгради на територията на община Хасково по 20 обособени позиции: Обособена позиция 14“;
8. Изпълнение на инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР във връзка с реализацията на националната програма за енергийна ефективност на многофамилните жилищни сгради на територията на община Габрово по обособени позиции: Обособена позиция 5: гр. Габрово, кв. „Русевци“, ул. „Морава“ 9, 11, 13 и 15;
9. Зърнобаза с. Мадан – реконструкция и модернизация на стопански сгради с монтаж на съоръжения за преработка и съхранение на селскостопанска продукция и строителство на нови сгради;
10. Проект за разширение на метрото в София, трета метролиния – бул. „Ботевградско шосе“ – бул. „Вл. Вазов“ – Централна градска част – ж.к. „Овча купел“ етап II – от км 11+941,33 до км 15+749,00 с четири метростанции (МС 18);
11. Реконструкция на ул. „Монтевидео“;
12. Изграждане, основен и текущ ремонт, рехабилитация и свързаното с тях проектиране и благоустрояване на уличната и общинската пътна мрежа, тротоари и настилки на територията на община Костинброд;
13. Превантивен ремонт на път III-358 Тетевен-Гложене-Ябланица от км 60+291 до км 76+585(=76+569) Участък: от км 71+685 до км 76+569;
14. Разширение на Логистичен терминал и претоварно хале и вертикална планировка, Божурище;

Предстои реализирането на стартиралите в края на 2017 г. и началото на 2018 г. проекти, по - големи от които са:

1. Поддържане (превантивно, текущо, зимно и ремонтно-възстановителни работи при аварийни ситуации) на 1368,322 км. Републикански пътища на територията на Северозападен район, стопанисвани от АПИ, обособена позиция 2: ОПУ Враца – Допълнително възлагане 3;
2. Поддържане (превантивно, текущо, зимно и ремонтно-възстановителни работи при аварийни ситуации) на 1368,322 км. Републикански пътища на територията на Северозападен район, стопанисвани от АПИ, обособена позиция 2: ОПУ Враца Допълнително възлагане 4;
3. Изпълнение на строително-монтажни работи на обект: "Път 1-9 "Слънчев бряг - Бургас", участък Обход на Ахелой от км 207+726,37 до км 212+233,06, изпарител при км 207+580, нов фундамент на стомано-решетъчен стълб от реконструкция на ВЛ 20 kV "Равда" при км 207+680, реконструкция на оптичен кабел на "СКАТ" ТВ при км 212+011 и реконструкция на ВЛ в подземна мрежа при км 212+120". Подобект: "Мост при км 210+390 на река Ахелой"

Трейс-София ЕАД продължава да работи в изпълнение на приетата политика за разширяване на дейността си в областта на инфраструктурното строителство. В национален аспект продължават дейностите по следните направления:

- Развитие на железопътното строителство;
- Развитие на строителството на транспортни съоръжения;
- Навлизане в изграждането на депа за отпадъци и сметища.

Дружеството ще продължи да участва в тръжни процедури за:

- Проекти, включени в програмния период на оперативните програми на Европейския съюз;
- Програми на Министерство на околната среда и водите и Министерство на земеделието – сметища, пречиствателни станции за питейни и за отпадни води, подобряване на водопроводната и канализационната мрежа в много от населените места;
- Проекти на Общините за изграждане на пречиствателни станции, изграждане на съоръжения за битови отпадъци и др.

VII. Социална отговорност

Ръководството на „Трейс-София“ ЕАД счита мотивацията на служителите за важен фактор за постигане на поставените цели за развитие на компанията. Осигурена е ясна стратегия за развитие на всеки от работника до мениджъра по следните направления:

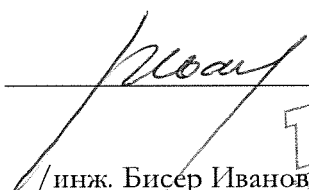
- професионално развитие на специалистите и работниците чрез провеждане на обучения за поддържане и повишаване на квалификацията, както и тясна специализация за конкретните професионални области;
- предоставяне на време и възможност за повишаване на образователния ценз и придобиване на по-висока квалификация;
- стимулиране на инициативността за изучаване на чужди езици, работа със специализиран софтуер, внедряване на нови технологии, усвояване на нова техника;
- стимулиране на иновативното мислене, което дава възможност на креативните хора да прилагат идеите си в практиката;

„Трейс-София“ ЕАД като част от структурата на Трейс Груп Холд е партньор на Университета по архитектура, строителство и геодезия за провеждане на програми за обучение и придобиване на практически умения. Служители на дружеството участват в магистърската програма „Управление на проекти в строителството“ съвместно с УАСГ.

През изминалата година част от ръководството на дружеството, традиционно участва в работата на Националната конференция по пътища с международно участие, която се организира от Катедра „Пътища“ на УАСГ и Агенция „Пътна инфраструктура“ под патронажа на Министерството на регионалното развитие. Основната тема на конференцията беше „Устойчива транспортна инфраструктура“, с акцент върху изграждането на Коридор 8 и нов Балкански коридор. Голям интерес предизвика представянето на строителството на метростанциите от Трети метродиаметър на софийското метро.

Дружеството активно участва в организираните в рамките на структурата вътрешни семинари, годишни срещи за обучение и повишаване на квалификацията на висшия мениджмънт. Представителите на дружеството участват в научни и практически форуми за новите тенденции в инфраструктурното строителство.

Изпълнителен Директор:


/инж. Бисер Иванов/

