

**„ТРЕЙС – СОФИЯ“ ЕАД**

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**За годината към 31.12.2019**

ТРЕЙС - СОФИЯ ЕАД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2019 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:



инж. Бисер Иванов

Съставител:



Димитрина Кралчева

Одиторско дружество:

„Захаринова Нексия” ООД

София, 16 април 2020 г.

**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 2019 г. и 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 2019 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) 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 8 „Действащо предприятие“, Раздел Други оповестявания от финансовия отчет, в което се посочва, че текущите пасиви на



Дружеството превишават текущите му активи с 5,454 хил.лв към 31 декември 2019г. ( 2018 г: 5,865 хил.лв) и нетните активи са отрицателна стойност в размер на 1,605 хил.лв. Посочените обстоятелства са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи 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 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.

### **Параграф за обръщане на внимание**

Обръщаме внимание на :

Раздел „Допълнителна информация към статиите на индивидуалния финансов отчет т.б Събития след края на отчетния период, в което е оповестено съществено некоригиращо събитие след отчетната дата, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID - 19), нейното влияние върху икономическата среда в България и света и несигурностите свързани с нея, както и позицията на ръководството по отношение на дейността на дружеството.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

### **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 изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните 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:

- 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 изпълняваме 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 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.

Одиторско дружество

„ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ ООД

Представяващ:

Марина Кръстева

Регистриран одитор отговорен за одита:

Димитрина Захаринова

Гр.София,

12.05.2020г.





## ТРЕЙС – СОФИЯ ЕАД

### ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019г.

Финансовият отчет за годината, завършваща на 31.12.2019 г. от страница 1 до страница 76 е одобрен и подписан от името на „ТРЕЙС-СОФИЯ“ ЕАД от:

Изпълнителен директор:

Съставител:

инж. Бисер Иванов

Димитрина Кралчева



### ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019 г.

Докладът на ръководството за дейността за годината, завършваща на 31.12.2019 г. от страница 1 до страница 19 е одобрен и подписан от името на „ТРЕЙС-СОФИЯ“ ЕАД от:

Изпълнителен директор:

инж. Бисер Иванов





|                                             | Приложение | 31.12.2019 г.<br>BGN'000 | 31.12.2018 г.<br>BGN'000 |
|---------------------------------------------|------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>АКТИВ</b>                                |            |                          |                          |
| <b>Нетекущи активи</b>                      |            |                          |                          |
| Имоти, машини и съоръжения                  | 1.1.       | 5 390                    | 3 193                    |
| Инвестиционни имоти                         | 1.2.       | 726                      | 726                      |
| Дълготрайни нематериални активи             | 1.3.       | 5                        | 7                        |
| Нетекущи финансови активи и финансов лизинг | 1.4.       |                          | 2                        |
| Нетекущи търговски вземания                 | 1.5.       | 348                      | 1 110                    |
| Активи по отсрочени данъци                  | 1.6.       | 752                      | 1 240                    |
| <b>Общо нетекущи активи</b>                 |            | <b>7 221</b>             | <b>6 278</b>             |
| <b>Текущи активи</b>                        |            |                          |                          |
| Материални запаси                           | 1.7.       | 1 498                    | 1 832                    |
| Текущи търговски вземания                   | 1.8.       | 12 625                   | 16 954                   |
| Други текущи вземания и активи              | 1.9.       | 133                      | 341                      |
| Текущи финансови активи и финансов лизинг   | 1.10.      | 2                        | 2                        |
| Пари и парични еквиваленти                  | 1.11.      | 830                      | 5 116                    |
| <b>Общо текущи активи</b>                   |            | <b>15 088</b>            | <b>24 245</b>            |
| <b>Сума на актива</b>                       |            | <b>22 309</b>            | <b>30 523</b>            |

Приложенията от страница 7 до страница 76 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:  
инж. Бисер Иванов

Съставител:  
Димитрина Кралчева

Одиторско дружество:  
„Захаринова Нексис“ ООД

София, 16 април 2020 г.

**TRACE**  
ТРЕЙС-СОФИЯ-ЕАД  
СОФИЯ

Финансов отчет,  
върху който сме издали одиторски  
доклад с дата:  
**12. 05. 2020**  
„Захаринова Нексис ООД“  
Zaharionova Nexia Ltd.  
Управлятел: ..... Регистриран одитор: .....





|                                          | Приложение | 31.12.2019 г.<br>BGN'000 | 31.12.2018 г.<br>BGN'000 |
|------------------------------------------|------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ</b>          |            |                          |                          |
| <b>Собствен капитал</b>                  |            |                          |                          |
| Основен капитал                          | 1.12.1.    | 2 055                    | 2 055                    |
| Регистриран капитал                      |            | 2 055                    | 2 055                    |
| Резерви                                  | 1.12.2.    | 206                      | 206                      |
| Финансов резултат                        | 1.12.3.    | (3 866)                  | (3 376)                  |
| Натрупани печалби/загуби                 |            | (3 381)                  | (4 024)                  |
| Печалба/загуба за годината               |            | (485)                    | 648                      |
| <b>Общо собствен капитал</b>             |            | <b>(1 605)</b>           | <b>(1 115)</b>           |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                   |            |                          |                          |
| Нетекущи финансови пасиви и лизинг       | 1.13.      | 2 200                    | 115                      |
| Нетекущи търговски задължения            | 1.14.      | 1 079                    | 1 343                    |
| Нетекущи провизии                        | 1.15.      | 93                       | 70                       |
| <b>Общо нетекущи пасиви</b>              |            | <b>3 372</b>             | <b>1 528</b>             |
| <b>Текущи пасиви</b>                     |            |                          |                          |
| Текущи финансови пасиви и лизинг         | 1.16.      | 3 095                    | 1 616                    |
| Текущи търговски задължения              | 1.17.      | 14 388                   | 24 542                   |
| Данъчни задължения                       | 1.18.      | 397                      | 1 900                    |
| Задължения към персонала                 | 1.19.      | 514                      | 741                      |
| Текущи провизии                          | 1.20.      | 1 706                    | 824                      |
| Други текущи задължения и пасиви         | 1.21.      | 442                      | 487                      |
| <b>Общо текущи пасиви</b>                |            | <b>20 542</b>            | <b>30 110</b>            |
| <b>Сума на собствен капитал и пасива</b> |            | <b>22 309</b>            | <b>30 523</b>            |

Приложенията от страница 7 до страница 76 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:  
инж. Бисер Иванов

Съставител:  
Димитрина Кралчева

Одиторско дружество:  
„Захаринова Нексия“ ООД

София, 16 април 2020 г.

**TRACE**  
ТРЕЙС-СОФИЯ-ЕАД  
СОФИЯ





|                                                                         | Приложение | 2019 г.<br>BGN'000 | 2018 г.<br>BGN'000 |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| <b>Приходи</b>                                                          |            |                    |                    |
| <i>Приходи по договори с клиенти</i>                                    | 2.1.1.     | 35 147             | 51 063             |
| Приходи по строителни договори                                          |            | 34 680             | 49 280             |
| Приходи от продажба на продукция                                        |            | 182                | 823                |
| Приходи от продажба на услуги                                           |            | 285                | 960                |
| <i>Други доходи</i>                                                     | 2.1.2.     | 1 184              | 1 077              |
| <i>Финансови приходи</i>                                                | 2.1.3.     | 1                  | 1                  |
| <b>Общо приходи</b>                                                     |            | <b>36 332</b>      | <b>52 141</b>      |
| <b>Разходи</b>                                                          |            |                    |                    |
| <i>Разходи по икономически елементи</i>                                 |            | (35 950)           | (51 203)           |
| Използвани суровини, материали и консумативи                            | 2.2.1.     | (10 610)           | (14 910)           |
| Разходи за външни услуги                                                | 2.2.2.     | (17 515)           | (30 351)           |
| Разходи за амортизации                                                  | 2.2.3.     | (757)              | (390)              |
| Разходи за заплати и осигуровки на персонала                            | 2.2.4.     | (4 861)            | (4 181)            |
| Обезценка на активи                                                     | 2.2.5.     |                    | (601)              |
| Други разходи                                                           | 2.2.6.     | (2 207)            | (770)              |
| <i>Суми с корективен характер</i>                                       | 2.2.7.     | (139)              | (59)               |
| Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство |            | (139)              | (59)               |
| <i>Финансови разходи</i>                                                | 2.2.8.     | (240)              | (152)              |
| <b>Общо разходи без разходи за данъци</b>                               |            | <b>(36 329)</b>    | <b>(51 414)</b>    |
| <b>Печалба/загуба преди разходи за данъци</b>                           |            | <b>3</b>           | <b>727</b>         |
| <i>Разход за данъци</i>                                                 | 2.2.9.     | (488)              | (79)               |
| Изменение за сметка на отсрочени данъци                                 |            | (488)              | (79)               |
| <i>Печалба/загуба от продължаващи дейности</i>                          |            | <b>(485)</b>       | <b>648</b>         |
| <b>Печалба/загуба</b>                                                   |            | <b>(485)</b>       | <b>648</b>         |

Приложенията от страница 7 до страница 76 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:  
инж. Бисер Иванов

TRACE  
ТРЕЙС-СОФИЯ-ЕАД  
СОФИЯ

Съставител:  
Димитрина Кралчева

Одиторско дружество:  
„Захаринова Нексия” ООД

София, 16 април 2020 г.



| Приложение                                                                                  | 2019 г.<br>BGN'000 | 2018 г.<br>BGN'000 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Печалба/загуба                                                                              | (485)              | 648                |
| Друг всеобхватен доход                                                                      | 2.3.1. (5)         | 2                  |
| Статии, които не подлежат на прекласификация в печалбата или загубата впоследствие, в т.ч.: | (5)                | 2                  |
| Актьорски печалби и загуби                                                                  | (5)                | 2                  |
| Общ всеобхватен доход                                                                       | (490)              | 650                |

Приложенията от страница 7 до страница 76 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:  
инж. Бисер Иванов

  
**TRACE**  
ТРЕЙС-СОФИЯ ЕАД  
СОФИЯ

Съставител:  
Димитрина Кралчева



Одиторско дружество:  
„Захаринова Нексия“ ООД

София, 16 април 2020 г.

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

12. 05. 2020

„Захаринова Нексия ООД“  
Zaharinoва Nexia Ltd.

Управител:  Регистриран одитор: 





|                                                                     | 2019 г.<br>BGN'000 | 2018 г.<br>BGN'000 |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Парични потоци от оперативна дейност</b>                         |                    |                    |
| Постъпления от контрагенти                                          | 40 226             | 76 407             |
| Плащания на контрагенти                                             | (37 314)           | (60 899)           |
| Потоци за персонал и социално осигуряване, нето                     | (5 150)            | (4 346)            |
| Платени данъци (без корпоративни данъци)                            | (3 019)            | (1 343)            |
| Възстановени данъци (без корпоративни данъци)                       | 273                |                    |
| Платени корпоративни данъци                                         |                    | (8)                |
| Други парични потоци от оперативна дейност                          | (114)              | (103)              |
| <b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>                   | <b>(5 098)</b>     | <b>9 708</b>       |
| <b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>                      |                    |                    |
| Покупки на дълготрайни активи                                       | (124)              | (195)              |
| Постъпления от продажба на дълготрайни активи                       | 158                | 2 548              |
| Постъпления от предоставени заеми                                   | 3                  | 3                  |
| Получени лихви по предоставени заеми                                | 4                  | 1                  |
| Други парични потоци от инвестиционна дейност                       | 1                  |                    |
| <b>Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност</b>   | <b>42</b>          | <b>2 357</b>       |
| <b>Парични потоци от финансова дейност</b>                          |                    |                    |
| Изплатени дивиденди                                                 |                    | (5 496)            |
| Постъпления по получени заеми                                       | 1 450              | 1 280              |
| Плащания по получени заеми                                          | (430)              | (3 592)            |
| Платени лихви и такси по получени заеми                             | (71)               | (71)               |
| Плащания по лизинг                                                  | (180)              | (75)               |
| Други парични потоци от финансова дейност                           | (6)                | (11)               |
| <b>Нето парични средства използвани във финансовата дейност</b>     | <b>763</b>         | <b>(7 965)</b>     |
| <b>Нето изменение на паричните средства и паричните еквиваленти</b> | <b>(4 293)</b>     | <b>4 100</b>       |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари</b>           | <b>5 123</b>       | <b>1 023</b>       |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември</b>        | <b>830</b>         | <b>5 123</b>       |

Приложенията от страница 7 до страница 76 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:  
инж. Бисер Иванов

Съставител:  
Димитрина Кралчева

Одиторско дружество:  
„Захаринова Нексия“ ООД

София, 16 април 2020 г.

**TRACE**  
ТРЕЙС-СОФИЯ ЕАД  
СОФИЯ





|                                                                                 | Основен капитал | Общи и други резерви | Натрупан и печалби/загуби | Собствен капитал за Групата | Общо собствен капитал |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                                                                                 | BGN'000         | BGN'000              | BGN'000                   | BGN'000                     | BGN'000               |
| Салдо към 31.12.2017 г.                                                         | 2 055           | 206                  | (3 405)                   | (1 144)                     | (1 144)               |
| Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика, грешки и др. |                 |                      | (613)                     | (613)                       | (613)                 |
| Преизчислено салдо към 31.12.2017 г.                                            | 2 055           | 206                  | (4 018)                   | (1 757)                     | (1 757)               |
| Промени в собствения капитал за 2018 г.                                         | -               | -                    | 642                       | 642                         | 642                   |
| Друг всеобхватен доход                                                          | -               | -                    | 2                         | 2                           | 2                     |
| Акционерски печалби и загуби                                                    |                 |                      | 2                         | 2                           | 2                     |
| Печалба /загуба за периода                                                      |                 |                      | 648                       | 648                         | 648                   |
| Общ всеобхватен доход за 2018 г.                                                | -               | -                    | 650                       | 650                         | 650                   |
| Други изменения в собствения капитал                                            |                 |                      | (8)                       | (8)                         | (8)                   |
| Салдо към 31.12.2018 г.                                                         | 2 055           | 206                  | (3 376)                   | (1 115)                     | (1 115)               |
| Промени в собствения капитал за 2019 г.                                         | -               | -                    | (490)                     | (490)                       | (490)                 |
| Друг всеобхватен доход                                                          | -               | -                    | (5)                       | (5)                         | (5)                   |
| Акционерски печалби и загуби                                                    |                 |                      | (5)                       | (5)                         | (5)                   |
| Печалба /загуба за периода                                                      |                 |                      | (485)                     | (485)                       | (485)                 |
| Общ всеобхватен доход за 2019 г.                                                | -               | -                    | (490)                     | (490)                       | (490)                 |
| Салдо към 31.12.2019 г.                                                         | 2 055           | 206                  | (3 866)                   | (1 605)                     | (1 605)               |

Приложенията от страница 7 до страница 76 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:  
инж. Бисер Иванов

Съставител:  
Димитрина Кралчева

Одиторско дружество:  
„Захаринова Нексия” ООД

София, 16 април 2020 г.





## **I. Обща информация, счетоводна политика, изходни положения**

### **1. Обща информация за дружеството**

**Наименование на предприятието**  
„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД

**Съвет на директорите**  
**Председател**  
Росица Йорданова Динева-Георгиева

**Членове**  
Манол Пейчев Денев  
Бисер Григоров Иванов

**Изпълнителен директор**  
Бисер Григоров Иванов

**Съставител**  
Димитрина Неделчева Кралчева

**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**  
Уникредит Булбанк АД  
Сосиете Женерал Експресбанк АД  
ОББ АД  
ДСК АД

**Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.**

**Брой служители**  
/наети лица в края на годината – 131 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;



**Дата на финансовия отчет**  
**31.12.2019г.**

**Период на финансовия отчет – текущ период**  
Годината, започваща на 01.01.2019г. и завършваща на 31.12.2019г.

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

**Дата на одобрение за публикуване**  
12.05.2020г.

**Орган одобрил отчета за публикуване**  
Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол от дата 12.05.2020г.

## **2. Счетоводна политика**

### **2.1.База за изготвяне на финансовите отчети**

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

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

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

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

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

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2019 г. за предприятията в Република България,



не са настъпили промени в счетоводната политика на Дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции. Изключение са ефектите от прилагането на МСФО 16 Лизинг, които са довели до промени в принципите, правилата и критериите за отчитане, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация на следните отчетни обекти: имоти, машини и оборудване, задължения по лизинг, други текущи задължения, разходи за амортизация и финансови разходи.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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



Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3.

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

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

## **2.2. Действащо предприятие**

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

Ръководството е взело предвид извънредното положение, в което се намира Република България на настоящия етап и е подробно оповестило това в т. 6. Събития след края на отчетния период.

## **2.3. Промени в счетоводната политика**

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

## **2.4. Отчетна валута**

Съгласно изискванията на българското законодателство счетоводните регистри са изготвени в лева.

Данните във финансовите отчети са в хиляди лева.

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

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

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

Отделните елементи на Финансовия отчет на Дружеството са изготвени в хиляди български лева (х.лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството и дейността му в България.

Превалутирането от функционална валута към валута на представяне за чуждестранните дейности на дружеството се извършва в съответствие с МСС 21 – Ефекти от промените в обменните курсове /точка 2.19/