

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „СТОЛИЧЕН АВТОТРАНСПОРТ“ ЕАД се състои в извършване на обществен превоз на пътници с автобуси, техническо обслужване и текущ ремонт, реализация на приходи и контрол, както и всяка друга дейност, която не е забранена със закон.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 121683408. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, ул. „Житница“ № 21.

Акциите на Дружеството не са регистрирани на фондова борса. Дружеството е с едностепенна система на управление - Съвет на директорите в състав:

До 17.03.2021 г.

Председател: Красимира Иванова Михайлова

Членове:

Илия Добромиров Гътовски

Слав Йорданов Монов

Изпълнителен директор: Слав Йорданов Монов

След 17.03.2021 г.

Председател: Илия Добромиров Гътовски

Членове:

Йовелина Нейчева Тихова.

Любомир Иванов Ковачев,

Николай Найденов Найденов,

Слав Йорданов Монов

Изпълнителен директор: Слав Йорданов Монов

Одитният комитет е в състав:

Иван Валериев Петков

Михаил Иванов Петров

Николай Милчев Николов

Числеността на персонала (списъчен състав) на 31.12.2021 г. е 2 135 служители (на 31.12.2020 г. - 2 213 служители).

Крайният собственик на капитала на Дружеството е Столична община.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет е съставен при прилагане на принципа „предположение за действащо предприятие“. В съответствие с този принцип се приема, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на подписания договор № СО-РД-56-1008 / 05.12.2013 г. със Столична община за срок от десет години, считано от 01.01.2014 г., удължен с Решение №768 от 23.11.2017 г. на Столичен общински съвет до месец декември 2028 г., за превоз на пътници по определени от Столична община маршрути и цени, както и очакваната подкрепа от собственика на капитала на Дружеството. Съгласно договор N0 СО-РД-56-1008 от 05.12.2013 г. между Столична община, Център за градска мобилност ЕАД и Столичен Автотранспорт ЕАД, дружеството осъществява превоз на пътници по определени от Столична община маршрути и цени в границите на ежегодно утвърдена, преди започване на съответната календарна година икономическа рамка, определяща обема на транспортната задача, разходите и приходите за тази дейност. С Решение № 241 от 22.04.2021 г. на Столичен общински съвет е приета икономическата рамка на обществения градски транспорт в Столична община за периода януари–септември 2021 г. Към настоящия момент няма приета икономическата рамка на обществения градски транспорт в Столична община за 2022 година. На основание Решение № 214 от 22.04.2021 г. (изменено с Решение № 322 от 10.06.2021 г.) на Столичен общински съвет е сключен договор № СОА21-ДТ56-575 от 19.05.2021 г. между Столична община и Столичен автотранспорт ЕАД. Съгласно договор № СОА21-ДТ56-579 от 19.05.2021 г. Столична община предоставя на Столичен автотранспорт ЕАД заем в размер на 5 369 608 (пет милиона триста шестдесет и девет хиляди шестстотин и осем) лева. На основание Решение № 877 от 16.12.2021 на Столичен общински съвет е сключен договор № СОА22-ДТ56-24 от 14.01.2022 г. между Столична община и Столичен автотранспорт ЕАД. съгласно, който Столична община предоставя на Столичен автотранспорт ЕАД заем в размер на 6 099 776 (шест милиона деветдесет и девет хиляди седемстотин седемдесет и шест) лева.

През 2021 г. дейността на Дружеството продължава да бъде силно повлияна и сериозно затруднена от разпространенията се в световен мащаб епидемия от COVID-19 (коронавирус) през 2020 г. Обявената пандемия и въведеното в България извънредно положение през месец март 2020 г., и продължаващите и към датата на отчета противоепидемични мерки доведоха до намаляване на приходите и увеличаване на разходите. Допълнителна финансова тежест за Дружеството е шоковото увеличаване на цената на енергийните носители през втората половина на 2021 г. В резултат, на което Дружеството формира загуба преди данъци в размер на 20 127 хил. лв. за 2021 г. (за 2020 г. – (10 080) хил.лв.) при отчетена печалба преди данъци

343 хил. лв. за 2019 г. Общата всеобхватна загуба за 2021 годината е в размер на 18 996 хил. лв. (за 2020 г. - (10 419) хил. лв.) при отчетен за 2019 г. 1 347 хил. лв. положителен всеобхватен доход. Освен това, в резултат на извънредната ситуация значително са намалени събираемостта на вземанията на Дружеството и паричните му наличности. Към края на 2021 г. стойността на нетните активи на СТОЛИЧЕН АВТОТРАНСПОРТ ЕАД 8 028 хил. лв. е спаднала под стойността на регистрирания му капитал 32 617 хил. лв. Текущите задължения на Дружеството 42 356 хил. лв. надвишават текущите му активи в размер на 15 514 хил. лв. с 26 842 хил. лв. Тези обстоятелства са индикатор за несигурност, която може да породи основателно съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на едноличния акционер.

Поради спецификата на дейността на Дружеството и необходимостта от осигуряване на качествен градски транспорт, като се отчетат и направените инвестиции в по-екологични превозни средства, ръководството очаква, че Дружеството ще продължи да получава подкрепа от едноличния акционер и ще има достатъчно ресурси, за да продължи дейността си в обозримо бъдеще и да осъществява превоз на пътници по определените от Столична община маршрути и цени в границите на одобрената икономическа рамка, като изпълнява приетата бизнес програма. В резултат на извършения преглед Съветът на директорите очаква, че Дружеството ще продължи дейността си в близко бъдеще и ще продължи да прилага принципа за действащо предприятие при изготвяне на финансовите си отчети.

3. Промени в счетоводната политика

Настоящото пояснение предоставя резюме на (а) нови стандарти и изменения, които влизат в сила за първи път за периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. (т.е. години, приключващи на 31 декември 2021 г.), и (б) предстоящи изисквания, като стандарти и изменения, които ще влязат в сила на или след 1 януари 2022 г.

(а) Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2021 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2021 г.:

Следните стандарти и тълкувания се прилагат за първи път към финансово-отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.:

- **Реформа на референтния лихвен процент - Фаза 2 (Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16) в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС**

Измененията в реформата на референтния лихвен процент - Фаза 2 (Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16) въвеждат практически целесъобразно за модификации, изисквани от реформата, изясняват, че счетоводното отчитане на хеджирането не се прекратява единствено поради реформа на референтния лихвен процент и въвеждане на оповестявания, които позволяват на потребителите да разберат естеството и степента на рисковете, произтичащи от реформата на референтния лихвен процент, на които е изложено предприятието и как предприятието управлява тези рискове, както и напредъка на предприятието при преминаване от референтните лихвени проценти към алтернативни референтни ставки и как субектът управлява този преход.

• **МСФО 16 Лизинг: Свързани с отстъпки по наем в контекста на Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила за периоди, започващи на или след 1 април 2021**

През май 2020 г. БМСС издаде отстъпки по наем в контекста на Covid-19 (изменение на МСФО 16). Обявлението измени МСФО 16 Лизинг, за да предостави на лизингополучателите освобождаване от преценката дали свързаната с COVID-19 отстъпка по наем е модификация на лизинга. При издаването практическата целесъобразност беше ограничена до отстъпки по наем, за които всяко намаляване на лизинговите плащания засяга само плащания, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г.

Тъй като лизингодателите продължават да предоставят свързани с COVID-19 отстъпки от наеми на лизингополучатели и тъй като последиците от пандемията COVID-19 са постоянни и значителни, IASB реши да удължи периода от време, през който практическата целесъобразна мярка е на разположение за използване.

Промените в свързаните с Covid-19 отстъпки от наем след 30 юни 2021 г. (Изменение на МСФО 16) изменят МСФО 16 на:

- позволява на лизингополучателя да приложи практическата целесъобразна мярка по отношение на отстъпките по наем, свързани с COVID-19, за отдаване под наем, за които всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащания, първоначално дължими на или преди 30 юни 2022 г. (вместо само плащания, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021);
- да изисква от лизингополучателя, който прилага изменението, да го направи за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.;
- да изисква от лизингополучателя, който прилага изменението, да го направи с обратна сила, като признае кумулативния ефект от първоначалното прилагане на изменението като корекция на началния баланс на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая) в началото на годишния отчетен период в който лизингополучателят прилага първо изменението; и
- да уточни, че през отчетния период, в който лизингополучателят прилага за първи път изменението, от лизингополучателя не се изисква да разкрива информацията, изисквана от параграф 28 (е) от МСС 8.

(б) Следните стандарти и тълкувания бяха издадени, но не бяха задължителни за годишните отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2021 г.

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2021 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

- МСФО 17 Застрахователни договори - дата на влизане в сила: първоначално на 1 януари 2021 г., но удължен до 1 януари 2023 г. от СМСС през март 2020 г.
- Имоти, машини и съоръжения: Постъпления преди предвидената употреба - Изменения на МСС 16 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.
- Препратка към Концептуалната рамка - Изменения на МСФО 3 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.
- Обременителни договори - Разходи за изпълнение на договора Изменения на МСС 37 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.
- Годишни подобрения на МСФО стандартите 2018–2020 г. - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.

- Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - Изменения на МСС 1 - дата на влизане в сила: 1 януари 2023 г.
- Оповестяване на счетоводни политики (Изменения на МСС 1 и Декларация за практиката 2 на МСФО) за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
- Определение на счетоводните оценки (изменения на МСС 8) за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
- Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от единична сделка – Изменения на МСС 12, за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на настоящия финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Дружеството е приело да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

През 2021 г. е представен един сравнителен период, тъй като Дружеството не е извършило ретроспективни преизчисления на позиции във финансовия отчет, прекласифициране на позиции или ретроспективно прилагане на счетоводна политика.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4.4. Приходи

Приходите включват приходи от предоставяне на услуги. Приходите от основните услуги са представени в пояснение 19.

Основните дейности, от които Дружеството генерира приходи включват:

- приходи за извършване на обществен превоз на пътници, включително приходи от продажба на превозни документи за еднократно пътуване от водач;
- приходи от други договори за превоз на пътници;
- приходи от управление на транспортни процеси;
- приходи от наем на рекламни площи и активи;
- приходи от финансираня;
- Други приходи - приходи от настъпили застрахователни събития, сервизни услуги, годишни технически прегледи; приходи от липси и начети (дефицит на превозни документи за еднократно пътуване), приходи от вторични суровини и отработени масла.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

- 1 Идентифициране на договора с клиент
- 2 Идентифициране на задълженията за изпълнение
- 3 Определяне на цената на сделката
- 4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
- 5 Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или като вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

Дружеството признава приходи: - от извършване на услуга за превоз на пътници с течение на времето, (съгласно МСФО 15).

- от сервизни услуги и годишни технически прегледи в момента, в който услугата е предоставена на клиента съгласно (МСФО 15).

- от наем на рекламни площи и наем на активи по линейния метод за срока на договора за наем, съгласно (МСС 17).

Дружеството е обвързано с дългосрочен договор за обществен превоз на пътници между Столична Община, Столичен Автобусен ЕАД и Център за градска мобилност ЕАД. Дружеството не разполага с правомощия за определяне на цената на предоставяната услуга, поради което, ползата, която може да получи от тези услуги е ограничена. Това се дължи на задължението му да прилага тарифа, определена от Столична община, на база Наредба за превоз на пътници, приета от Столичен общински съвет. В резултат на това дружеството не изпълнява агентска функция и отчита целия приход.

4.4.1. Приходи, които се признават към определен момент

Продажба на стоки и услуги

Продажбата на стоки включва продажба на материали. Предоставянето на услуги включва сервизни услуги и годишни технически прегледи на външни клиенти. Приход се признава, в момента когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки и в момента, в който услугата е предоставена на клиента. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

4.4.2. Приходи, които се признават с течение на времето

Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват основно превоз на пътници по линиите на масовия градски транспорт в гр. София, както и несъществени по обем случайни превози и превози по сключени договори. Приход от предоставени услуги за превоз на пътници се признава с течение на времето, на база обслужени автобусни линии по разписание и отчет за изминати километри. Дружеството е обвързано с дългосрочен договор със Столична община за предоставяне на транспортни услуги.

Приход от наеми на дълготрайни активи, рекламен наем и други се признава текущо при тяхното възникване по линейния метод за срока на договора за наем.

4.4.3. Приходи от финансиране

Финансиране свързано с нетекущи активи се признава като приход систематично за срока на полезния живот на актива, за който е предоставено, до размера на амортизациите признати като разход за периода. Компенсации и субсидии от държавния бюджет, несвързани с активи, съгласно Икономическа рамка към договор № СО - РД - 56 - 108 / 05.12.2013 г. между Столична община, Център за градска мобилност ЕАД и Столичен автотранспорт ЕАД се признават като приход от финансиране. Компенсации от Държавата за преодоляване последиците от епидемията от COVID-19 (коронавирус). се признават като приход от финансиране. Дружеството признава приход при получаване на финансирането.

4.4.4. Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

4.5. Активи и пасиви по договори с клиенти

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Дружеството признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Дружеството определя размера на обезценката за актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти“.

4.6. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

4.7. Разходи за лихви

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

4.8. Нематериални активи

Нематериални активи включват Програмни продукти и Права върху интелектуална собственост (закупена лицензия за радиочестоти ползвани за дейността на Дружеството). Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 2 години
- Други 6-7 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Амортизация на нефинансови активи“.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.9. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на земите се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за всеобхватния доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от

начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

Последващото оценяване на сгради, машини, транспортни средства, стопански инвентар, компютри и други се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- | | |
|------------------------|----------------|
| • Сгради | 25 – 60 години |
| • Машини | 10 години |
| • Транспортни средства | 5 – 12 години |
| • Стопански инвентар | 6 – 7 години |
| • Компютри | 2 години |
| • Други | 5 – 30 години |

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.10. Отчитане лизинговите договори

4.10.1. Наети активи

В съответствие с МСФО 16 „Лизинг“, един договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако е за срок до една година.

Дружеството като лизингополучател

За всички сключени договори Дружеството преценява дали даден договор е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение.“ За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване
- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора

- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел“ ще се използва активът през целия период на ползване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до края на полезния живот на актива с право на ползване, в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ или МСС 38 „Нематериални активи“. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания (включително по същество фиксирани), променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тези опции.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване по финансов лизинг са включени в имоти, машини и съоръжения, а задълженията по договори за финансов лизинг (лизингови договори) са включени в търговски и други задължения, като са представени на отделен ред.

4.11. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.12. Финансови инструменти

4.12.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството е страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.12.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент.

Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи.

Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост от това дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.12.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Използваните от Дружеството подходи за оценка са както следва:

Тип на актива	Категории МСФО 9	Подход на оценка
Краткосрочни търговски вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход
Краткосрочни вземания от свързани лица	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход
Други финансови, съдебни и присъдени вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход
Парични средства и еквиваленти	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Стандартизиран подход

Формула за определяне на очакваните кредитни загуби на парични средства в банки

$$ECL = EAD * LGD * PD$$

- EAD - Сума на депозираните средства, вкл. депозити на виждане (разплащателни сметки);
- LGD - В зависимост от кредитния рейтинг, присъединен на банката, прилагаме стойност на LGD;
- PD - В зависимост от кредитния рейтинг, присъединен на банката, прилагаме стойност на PD.

ECL (OK3) представлява сумата на очакваните кредитни загуби за всяка експозиция към финансова институция, към която е изложено Дружеството.

Общи постановки на подхода за обезценка на краткосрочни търговски вземания и вземания от свързани лица

Дружеството винаги оценява коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента за: търговски вземания или активи по договор, които произтичат от сделки, попадащи в обхвата на МСФО 15, и които:

- не съдържат съществен компонент на финансиране (или, когато предприятието прилага практически целесъобразна мярка за договори със срок от една година или по-кратък) в съответствие с МСФО 15; или
- за активи по договор, които са в обхвата на МСФО 15 (активи или вземания) и съдържат съществен компонент на финансиране, Дружеството признава коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента.

Тази счетоводна политика се прилага както за отделни търговски вземания и активи по договори, така и за всички подобни търговски вземания или активи по договор. Съгласно опростения подход не е необходимо да се извършва мониторинг за значителното увеличение на кредитния риск, ако има възникнало такъв. Вместо това, от Дружеството се изисква да измерва непрекъснато очакваните кредитни загуби за целия срок на актива.

Прилагане на матрица за обезценка

Матрицата на обезценка представлява прилагането на съответните проценти на загуби към салдата от търговски вземания и вземания от свързани лица (т.е. възрастов анализ на търговски вземания). Дружеството прилага различни проценти на загуби, калкулирани на база историческа информация, в зависимост от броя на дните, през които търговските вземания и вземанията от свързани лица са просрочени.

Метод за определяне на историческите загуби:

Дружеството анализира събираемостта на търговските вземания и вземанията от свързани лица на база на историческа информация, генерирана за последните 3 периода, предхождащи текущия отчетен период. За целта, тези вземания се групират в отделни категории според периода им на погасяване. Процентът исторически загуби се калкулира като отношение между непогасената част от всички анализирани вземания към определен момент към вземанията, попадащи в съответната категория на погасяване.

Дружеството определя дали историческите загуби са възникнали при икономически условия, които се е очаквало, че съществуват към датата на баланса. В зависимост от това, Дружеството коригира при необходимост избраните исторически проценти на загуби с наличната към момента информация.

Определяне на очакваните загуби:

Дружеството изготвя възрастов анализ на несъбраните вземания към датата на изготвяне на финансовия отчет. Търговските вземания и вземанията от свързани лица се разпределят в същите категории, използвани при метода за определяне на историческите загуби. Очакваните загуби се изчисляват като всяка категория вземания се умножава със съответния за нея процент, изчислен по метода за определяне на историческите загуби.

Подход за обезценка на съдебни и присъдени вземания

В рамките на взаимоотношенията с контрагенти възникват спорни въпроси. В случаите, в които Дружеството е предприело съдебни действия за удовлетворяване на своите вземания, то същите се класифицират като Съдебни вземания.

Този тип вземания се характеризират с пълно неизпълнение — т.е. нежелание или невъзможност на клиента да уреди своето задължение. Поради тази причина, независимо от наличието на решения на съдебните органи и стартираните изпълнителни процедури, събираемостта на тези вземания и респ. очакваните бъдещи входящи парични потоци са ниски, а вероятността от неизпълнение вече е настъпила спрямо първоначалния актив, т.е. е равна на 100%.

Формула за определяне на очакваните кредитни загуби на съдебни и присъдени вземания

$$ECL = EAD * LGD * PD$$

- EAD - брутна стойност на вземането
- LGD - $\text{Max LGL} = 1 - \text{KC}$ в % (коефициент на събираемост на съдебните вземания за период от 3 години спрямо салдо от предходна година)
- PD - 100%

Max LGL е максималната загуба, която Дружеството очаква да реализира в резултат от вече настъпилото неизпълнение и историята на събиране на посочените вземания.

ECL (OK3) представлява сумата на очакваните кредитни загуби за всяко съдебно и присъдено вземане, основана на историческата събираемост на този клас активи.

Коефициент на събираемост на съдебни и присъдени вземания

Коефициентът на събираемост на съдебни и присъдени вземания се изчислява по формулата:

$$KC = \frac{\sum_{t=1}^n \frac{\text{Парични постъпления}_{t+1}}{\text{Салдо съдебни вземания}_t}}{n}$$

където:

- n - брой периоди
- t - номер на периода

Дългови инструменти по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дискотиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти, търговските вземания, вземанията от свързани лица и други вземания.

Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

4.12.4. Обезценка на финансовите активи

Прилаганите изисквания за обезценка съгласно МСФО 9 използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби - моделът за „очакваните кредитни загуби“, който замества „модела на понесените загуби“, представен в МСС 39. Инструментите, които попадат в обхвата на тези изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

За първата категория се признават 12-месечни очаквани кредитни загуби, докато за втората категория се признават очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти.

Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които то действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания, активи по договор и вземания по лизингови договори

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент.

4.12.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват, задължения по лизингови договори, търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

4.12.6. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на редове „Финансови разходи“, „Финансови приходи“ или „Други финансови позиции“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“.

4.12.7. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивиденди се признават, когато дивидентите са одобрени от едноличния акционер.

4.13. Материални запаси

Материалните запаси включват материали. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по- ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна

реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.14. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.15. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити.

4.16. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Другите резерви включват законови резерви, общи резерви, резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включени на ред „Задължения към свързани лица“ в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите преди края на отчетния период.

Всички трансакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

4.17. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъде ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да изплати обезщетение в размер до шест brutни работни заплати.

Ръководството на Дружеството оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, очакван ръст на заплатите и смъртност. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взема предвид доходността на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

Актюерските печалби или загуби се признават в другия всеобхватен доход.

Нетните разходи за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“. Разходите по трудовия стаж са включени в „Разходи за персонала“. Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала“ по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.18. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например правни спорове. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е

значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

4.19. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу.

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.

4.20. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информацията относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.20.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.10). При изчисляване на очакваните бъдещи

парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.20.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2021 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5 и 6. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, обем на транспортната задача, извършването на текущи ремонти и други технически и експлоатационни фактори.

4.20.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Бъдещото потребление на балансовата стойност на материалните запаси в размер на 3 626 хил. лв. (2019 г.: 3 486 хил. лв.) се влияе основно от необходимостта за текущо и аварийно поддържане на автобусния парк.

4.20.4. Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка).

4.20.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи на стойност 4 882 хил. лв. (2020 г.: 4 013 хил. лв.) се базира на статистически показатели за смъртност на населението в България, темп на текучество на персонала и предвидени бъдещи увеличения на трудовите възнаграждения в Дружеството. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година на база доходността на предлаганите на финансовия пазар в България инструменти за дългосрочни инвестиции.

4.21.6 Провизии

Дружеството е ответник по няколко съдебни дела към настоящия момент, чийто изход може да доведе до задължения на стойност, различна от сумата на признатите във финансовия отчет провизии. Провизиите няма да бъдат разглеждани тук по-подробно, за да се избегнат предубеждения, свързани с позицията на Дружеството в горепосочените спорове.

5. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват програмни продукти. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Програмни продукти '000 лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2021 г.	959
Новопридобити активи, закупени	9
Отписани активи	(8)
Салдо към 31 декември 2021 г.	960
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2021 г.	(955)
Амортизация	(6)
Отписани активи	8
Салдо към 31 декември 2021 г.	(953)
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	7

	'000 лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2020 г.	954
Новопридобити активи, закупени	5
Салдо към 31 декември 2020 г.	959
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2020 г.	(954)
Амортизация	(1)
Салдо към 31 декември 2020 г.	(955)
Балансова стойност към 31 декември 2020 г.	4

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земи, сгради, машини и оборудване, съоръжения, транспортни средства, стопански инвентар и разходи за придобиване на дълготрайни активи. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земи	Сгради	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и разходи за придобиване	Предоста вени аванси	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност	20 689	9 229	18 192	172 944	873	674	222 601
Салдо към 1 януари 2021 г.	-	2	105	-	189	459	755
Новопридобити активи	-	(10)	(98)	(6 314)	(22)	-	(6 444)
Отписани активи	1 101	-	-	-	-	-	1 101
Преоценка	-	-	4	-	-	(4)	-
Рекласифицирани	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2021 г.	21 790	9 221	18 203	166 630	1 040	1 129	218 013
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2021 г.	-	(5 380)	(7 707)	(108 506)	(372)	-	(121 965)
Отписани активи	-	7	95	6 314	22	-	6 438
Амортизация	-	(343)	(1 363)	(9 382)	(41)	-	(11 129)
Салдо към 31 декември 2021 г.	-	(5 716)	(8 975)	(111 574)	(391)	-	(126 656)
Балансова стойност към 1 януари 2021 г.	20 689	3 849	10 485	64 438	501	674	100 636
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	21 790	3 505	9 228	55 056	649	1 129	91 357

СТОЛИЧЕН АВТОТРАНСПОРТ ЕАД

Годишен финансов отчет

За годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

стр. 29

	Земи	Сгради	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и разходи за придобиване	Предоста вени аванси	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност	20 689	9 229	17 951	171 496	1 477	53	220 895
Салдо към 1 януари 2020 г.	-	7	692	1 190	315	674	2 878
Новопридобити активи	-	(7)	(1 146)	-	(19)	-	(1 172)
Отписани активи	-	-	695	258	(900)	(53)	-
Рекласифицирани	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2020 г.	20 689	9 229	18 192	172 944	873	674	222 601
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2020 г.	-	(5 041)	(7 501)	(99 222)	(354)	-	(112 118)
Отписани активи	-	5	1 140	-	19	-	1 164
Амортизация	-	(344)	(1 346)	(9 284)	(37)	-	(11 011)
Салдо към 31 декември 2020 г.	-	(5 380)	(7 707)	(108 506)	(372)	-	(121 965)
Балансова стойност към 1 януари 2020 г.	20 689	4 188	10 450	72 274	1 123	53	108 777
Балансова стойност към 31 декември 2020 г.	20 689	3 849	10 485	64 438	501	674	100 636

Към 31 декември 2021 г. е нает независим оценител, с цел определяне на справедливите стойности на земята на дружеството към 31.12.2021 г., както и оценка за съответствие на балансовата стойност на сградите с пазарните цени. В резултат на извършената оценка е установено, че справедливите стойности на земята към 31.12.2021 г. спрямо балансовите им стойности към 31.12.2020 г. са увеличени, поради което Дружеството е увеличило стойността на земята с 1 101 хил. лв. като извършената преоценка е включена в Отчета за финансовото състояние на ред „Преоценен резерв“ в група „Собствен капитал“, който не подлежи на разпределение на собствениците на Дружеството. Преоценените стойности включват преоценен резерв в размер на 14 430 хил. лв. (2020г.: 13 439 хил. лв.)

Към 31.12.2021 г. Дружеството използва активи, представени като „Имоти, машини и съоръжения“ с отчетна стойност в размер 60 919 хил. лв., които имат нулева балансова стойност (100% амортизирани).

Дружеството е обявило обществена поръчка за доставка на 52 броя нови електрически автобуси и допълнително оборудване към тях. Финансирането е осигурено от Европейски фондове по Оперативна програма „Околна среда 2014 – 2020 г.“ (ОПОС 2014-2020 г., в рамките на процедура № BG16M1OP002-5.004 Мерки за адресиране на транспорта като източник на замърсяване на атмосферния въздух“ по Приоритетна ос 5 „Подобряване качеството на атмосферния въздух“ на стойност 27 600 хил. лева).

През 2021 г. са сключени договори за изпълнение на следните дейности, представляващи части от Проекта:

- Повишаване на електрическите мощности, прокарване на трасе, изграждане на нови трафопостове и присъединяване към електроразпределителна мрежи
- Изграждане на навеси за зарядните станции и електрическите автобуси

Към 31.12.2021 г. част от имотите (Земя) на поделение „Земяне“ се използват във връзка с реализацията на Трети метродиаметър на Софийския метрополитен. Към 31.12.2021 г. и до датата на изготвяне на финансовия отчет не е взето решение от едноличния акционер и не е регистрирано завеждане или отписване на активи като част от имуществото на дружеството.

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

Дружеството не е заложило имоти, машини и съоръжения като обезпечение по свои задължения.

6.1 Активи с право на ползване

Активите с право на ползване са включени в нетната балансова стойност на Имоти, машини и съоръжения както следва:

	Машини, оборудване и съоръжения ‘000 лв.	Транспортни средства ‘000 лв.	Разходи за придобиване ‘000 лв.	Общо активи с право на ползване ‘000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2021 г.	1 495	71 396	16	72 907
Придобити (Отписани)	-	-	(16)	(16)
Салдо към 31 декември 2021 г.	1 495	71 396	-	72 891
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2021 г.	(274)	(11 124)	-	(11 398)
(Начислена) Отписана	(127)	(5 950)	-	(6 077)
Салдо към 31 декември 2021 г.	(401)	(17 074)	-	(17 475)
Балансова стойност				
към 1 януари 2021 г.	1 221	60 272	16	61 509
към 31 декември 2021 г.	1 094	54 322	-	55 416

	Машини, оборудване и съоръжения ‘000 лв.	Транспортни средства ‘000 лв.	Разходи за придобиване ‘000 лв.	Общо активи с право на ползване ‘000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2020 г.	1 495	71 396	16	72 907
Салдо към 31 декември 2020 г.	1 495	71 396	16	72 907
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2020 г.	(147)	(5 175)	-	(5 322)
(Начислена) Отписана	(127)	(5 949)	-	(6 076)
Салдо към 31 декември 2020 г.	(274)	(11 124)	-	(11 398)
Балансова стойност				
към 1 януари 2020 г.	1 348	66 621	16	67 585
към 31 декември 2020 г.	1 221	60 272	-	61 509

Дружеството е признало лизингови активи и лизингови задължения само във връзка с онези договори за лизинг, които са били класифицирани като „финансов лизинг“. Активите са представени като част от „Имоти, машини и съоръжения“, а задълженията - като задължения по финансов лизинг в пасива на отчета за финансовото състояние.

7. Лизинг

7.1. Финансов лизинг като лизингополучател

През 2018 г. и 2019 г. Дружеството е придобило по договори за финансов лизинг транспортни средства (автобуси) и оборудване. Нетната балансова стойност на активите, придобити по договори за финансов лизинг, възлиза на 55 416 хил. лв. (2020 г. – 61 509 хил. лв.). Активите са включени в група „Транспортни средства“ и група „Съоръжения“ от „Имоти, машини и съоръжения“ (вж. пояснение 6.1).

Бъдещите минимални лизингови плащания в края на сравнителния периоди са представени, както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания			
	До 1 години	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
Към 31 декември 2021 г.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Лизингови плащания	12 941	49 018	6 464	68 423
Финансови разходи	(3 242)	(5 339)	(78)	(8 659)
Нетна настояща стойност	9 699	43 679	6 386	59 764
Към 31 декември 2020 г.				
Лизингови плащания	12 205	48 820	15 630	76 655
Финансови разходи	(2 945)	(7 017)	(436)	(10 398)
Нетна настояща стойност	9 260	41 803	15 194	66 257

Лизинговите договори включват фиксирани лизингови плащания и опция за закупуване при приключване на съответния лизингов договор. Лизинговите договори са неотменяеми, но не съдържат други ограничения. Не са признавани разходи от условни наеми и не се очакват приходи от сублизинг, тъй като всички активи, за които са сключени лизингови договори, се използват само от Дружеството.

Справедливата стойност на задълженията по финансов лизинг се оценява на 66 257 хил. лв., която отразява настоящата им стойност.

Дружеството е придобило транспортни средства по следните финансово обвързани лизингови договори:

- Договор № А-44 от 19.04.2018 г. с „БАКБ Файненс“ ЕАД за доставка на 60 броя единични газови автобуси BMC 320 Procity CNG със срок на лизинговия договор 8 години, и опция за прехвърляне на собствеността. „БАКБ Файненс“ ЕАД неотменимо е прехвърлило всички вземания за дължимите от Дружеството лизингови вноски и остатъчната стойност по договор № А-44 от 19.04.2018 г. на „Българо - американска Кредитна Банка“ АД, на основание сключен договор за цесия от 07.06.2018 г. между „БАКБ Файненс“ ЕАД и „Българо-американска Кредитна Банка“ АД.
- Договор № А-46 от 20.04.2018 г. с „Евролийз Ауто“ ЕАД за доставка на 20 броя единични електрически автобуси YUTONG модел ZK6128BEVG със срок на лизинговия договор 8 години. „Евролийз Ауто“ ЕАД е учредило особен залог в полза на „Българска банка за развитие“ АД.

Договор № А-122 от 08.10.2018 г. с „ОТП Лизинг“ ЕООД за доставка на 60 броя съчленени газови автобуси MAN Lion's City G със срок на лизинговия договор 8 години. „Столичен автотранспорт“ ЕАД е депозирал в специална сметка, открита в Общинска банка АД, сума в размер на 1 252 306,29 (един милион двеста петдесет и две хиляди триста и шест лева и двадесет и девет ст.) лева, за удовлетворяване на „ОТП Лизинг“ ЕООД при неточно изпълнение на Договора от страна на дружеството, продължило повече от 30 работни дни. Поради настъпилите неблагоприятни финансови последици за Дружеството вследствие на пандемията от COVID-19 (Коронавирус) и обявеното от 13 март 2020 г. извънредно положение в Република България, Дружеството е изплатило от специалната сметка задължение към „ОТП Лизинг“ ЕООД през 2020 г. в размер на 354 584.34 (триста петдесет и четири хиляди петстотин осемдесет и четири 0.34) лв. и в размер на 897 721.95 (осемстотин деветдесет и седем хиляди седемстотин двадесет и един 0.95) лв. през 2021 г.

Във връзка с пандемията от COVID 19 и ограниченията, въведени със Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г. Дружеството поиска да се възползва от облекченията за отсрочване и уреждане на задълженията по Договорите за лизинг при прилагане на Ред за отсрочване и уреждане на изискуеми задължения към банки и дъщерните им дружества финансови институции.

Дружеството е подписало следните Споразумения към финансово обвързани лизингови договори:

Анекс №2 от 12.05.2020 г. към Договор № А-44 от 19.04.2018 г. с „БАКБ Файненс“ ЕАД, съгласно който, за месеците Април, Май и Юни 2020 г., Дружеството не дължи главница и срокът на лизинговия договор е увеличен от 96 (деветдесет и шест) месеца на 99 (деветдесет и девет) месеца.

Анекс №3 от 20.05.2020 г. към Договор № А-46 от 20.04.2018 г. с „Евролийз Ауто“ ЕАД, съгласно който, за месеците Май, Юни, Юли и Август 2020 г. Дружеството дължи единствено месечна лихва и срокът на лизинговия договор е увеличен от 96 (деветдесет и шест) месеца на 100 (сто) месеца.

Анекс №2 от 13.04.2020 г. Договор № А-122 от 08.10.2018 г. с „ОТП Лизинг“ ЕООД, съгласно който, за месеците Април, Май и Юни 2020 г., Дружеството дължи единствено месечна лихва. Срокът на лизинговия договор не се променя.

През отчетния период, поради финансови затруднения породени от пандемията от COVID 19, Дружеството предоговори задържанятия си към „ОТП Лизинг“ ЕООД по Договор № А-122 от 08.10.2018 г. за доставка на 60 броя съчленени газови автобуси. Подписано е:

Споразумение №№ А-18-1 и А-18-2 от 16.09.2021 г. към Договор № А-122 от 08.10.2018 г. с „ОТП Лизинг“ ЕООД, съгласно който, за месеците Юли, Август и Септември 2021 г., Дружеството не дължи погасителни вноски. Срокът на лизинговия договор е увеличен от 96 (деветдесет и шест) месеца на 102 (сто и два) месеца.

Споразумение № А-27 от 14.12.2021 г. към Договор № А-122 от 08.10.2018 г. с „ОТП Лизинг“ ЕООД, съгласно което дължима на 08.10.2021 г. застрахователна вноска е отсрочена до 31.01.2022 г.

7.2. Лизингови плащания, които не се признават като пасив

Дружеството е избрало да не признава задължение по лизингови договори, ако те са краткосрочни (лизинги с очакван срок от 12 месеца или по-малко) или ако те са за активи с ниска стойност. Плащания, направени по тези лизингови договори се признават като разход по линейния метод.

Разходите за 2021 г., свързани с плащания, които не са включени в оценката на задълженията по лизингови договори, са както следва:

	2021 г. ‘000 лв.	2020 г. ‘000 лв.
Краткосрочни лизингови договори	30	30

Лизинговите плащания по краткосрочни лизингови договори са признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Външни услуги“.

Към 31 декември 2021 г. Дружеството е поело ангажимент за плащания по краткосрочни лизингови договори, като общата сума на поетите задължения към тази дата е 30 хил. лв.

8. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени както следва:

Отсрочени данъчни пасиви / (активи)	1 януари 2021 ‘000 лв.	Признати в другия всеобхватен доход ‘000 лв.	Признати в печалбата или загубата ‘000 лв.	31 декември 2021 ‘000 лв.
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	1 525	110	(10)	1 625
Текущи активи				
Обезценка на МЗ	(3)	-	-	(3)
Обезценка на финансови активи	(90)	-	11	(79)
Пасиви				
Други задължения към персонала за				
компенсируеми отпуски	(351)	-	(18)	(369)
Пенсионни и други задължения към персонала	(264)	-	(87)	(351)
Провизии	(49)	-	8	(41)
Актюерски загуби	(185)	5	-	(180)
Общо	583	115	(96)	602
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	(942)			(1 023)
Отсрочени данъчни пасиви	1 525			1 625
Нетно отсрочени данъчни пасиви	583			602

Отсрочените данъци, свързани с временни разлики могат да бъдат представени за предходната година както следва:

Отсрочени данъчни пасиви / (активи)	1 януари 2020	Признати в другия всеобхватен доход	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2020
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	1 523	-	2	1 525
Текущи активи				
Обезценка на МЗ	(3)	-	-	(3)
Обезценка на финансови активи	(96)	-	(6)	(90)
Пасиви				
Други задължения към персонала за компенсируеми отпуски	(399)	-	48	(351)
Пенсионни и други задължения към персонала	(177)	-	(87)	(264)
Провизии	(59)	-	10	(49)
Актюерски загуби	(145)	(40)	-	(185)
Общо	644	(40)	(21)	583
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	(879)			(942)
Отсрочени данъчни пасиви	1 523			1 525
Нетно отсрочени данъчни пасиви	644			583

Дружеството не признава отсрочени данъчни активи за данъчни загуби както следва:

Година на данъчна загуба	Година до която може да се приспада	Данъчна загуба
2018	2023 г.	1 305
2020	2025 г.	9 916
2021	2026 г.	19 325
Общо		30 546

Всички други отсрочени данъчни активи и пасиви са включени в отчета за финансовото състояние.

9. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	31 декември 2021 г. '000 лв.	31 декември 2020 г. '000 лв.
Материали	3 626	3 486
Материални запаси	3 626	3 486

През 2021 г. общо 34 061 хил. лв. (2020 г.: 22 820 хил. лв.) от материалните запаси са признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

През 2021 г. няма намаление на разходите в резултат на възстановяване на обезценки, които са били признати в предходни периоди.

Материалните запаси към 31.12.2021 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

10. Търговски вземания

	31 декември 2021 г. '000 лв.	31 декември 2020 г. '000 лв.
Търговски вземания , брутно	397	695
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на търговски вземания	(7)	(6)
Общо финансови активи	390	689
Авансови плащания	17	674
Общо нефинансови активи	17	674
Търговски вземания	407	1 363

Търговските вземания са представени по амортизирана стойност, намалена със сумите, които не се очаква да бъдат събрани. Последните са представени като загуби от обезценка.

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност

Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода. Същите са признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“.

Най-значимите търговски вземания към 31 декември са представени, както следва:

	31 декември 2021 г. '000 лв.	31 декември 2020 г. '000 лв.
МТК груп ООД	262	647
Еридантранс ООД	59	2
Униглас ЕООД	17	8
Инстор медия ЕООД	14	12
ЕТ Даля	11	5
Бачи Долчи ЕООД	7	2
ОП СПТО	6	-
Евро стийл трейд ЕООД	5	5
Евро импекс ЕООД	5	3
Мост компютърс ООД	-	5
Други	11	6
	397	695

Анализ на нетната балансова стойност на търговските вземания е представен в пояснение 30. Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на търговските вземания може да бъде представен по следния начин:

	31 декември 2021 г. '000 лв.	31 декември 2020 г. '000 лв.
Салдо към 1 януари 2021 г.	(6)	-
Коректив за очаквани кредитни загуби	(1)	(6)
Салдо към 31 декември	(7)	(6)

11. Други вземания

	31 декември 2021г. '000 лв.	31 декември 2020 г. '000 лв.
Други вземания, брутно		
Предплатени разходи	650	432
Нефинансови активи	650	432
Разни дебитори	445	163
Присъдени вземания	374	382
Вземания по възстановими данъци	150	-
Разчети по липси и начети	4	5
Вземания по съдебни спорове	2	3
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка	(534)	(543)
Финансови активи	441	10
Общо	1 091	442

Всички съдебни, присъдени и други вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение. Приложен е опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода. Същите са признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“. Обезценените вземания са били дължими главно от търговски клиенти, които са имали финансови затруднения.

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на други вземания може да бъде представен по следния начин:

	31 декември 2021 г. '000 лв.	31 декември 2020 г. '000 лв.
Салдо към 1 януари	(543)	(689)
Отписани суми (несъбираеми)	9	148
Коректив за очаквани кредитни загуби	-	(2)
Салдо към 31 декември	(534)	(543)

12. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	31 декември 2021 г. '000 лв.	31 декември 2020 г. '000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	709	1 596
- евро	1	1
Краткосрочни депозити (в български лева)	71	29
Брутна стойност на пари и парични еквиваленти	781	1 626
Ефект от очаквани кредитни загуби	(3)	(7)
Пари и парични еквиваленти	778	1 619

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на парични средства може да бъде представен по следния начин:

	31 декември 2021 г. '000 лв.	31 декември 2020 г. '000 лв.
Салдо към 1 януари 2021 г.	(7)	(34)
Коректив за очаквани кредитни загуби	4	27
Салдо към 31 декември 2021 г.	(3)	(7)

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

13. Собствен капитал

13.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 32 617 209 обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

	31 декември 2021 г. лева	31 декември 2020 г. лева
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	32 617 209	32 617 209
Промяна през годината	-	-
В края на годината	32 617 209	32 617 209
Брой издадени и напълно платени акции	32 617 209	32 617 209
Общ брой акции, оторизирани на 31 декември	32 617 209	32 617 209

13.2. Други резерви

Към 31 декември 2021 г. като други резерви на Дружеството са представени законови резерви, общи резерви и резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи както следва:

	Законови резерви '000 лв.	Общи резерви '000 лв.	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи '000 лв.	Общо '000 лв.
Салдо към 1 януари 2021 г.	81	15 959	(1 646)	14 394
Преоценки по планове с дефинирани доходи	-	-	44	44
Салдо към 31 декември 2021 г.	81	15 959	(1 602)	14 438

Формираните резерви към 31 декември 2020 г. са били

	Законови резерви '000 лв.	Общи резерви '000 лв.	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи '000 лв.	Общо '000 лв.
Салдо към 1 януари 2020 г.	31	15 959	(1 286)	14 704
Преоценки по планове с дефинирани доходи	-	-	(360)	(360)
Формиране на резерви	50			50
Салдо към 31 декември 2020 г.	81	15 959	(1 646)	14 394

14. Провизии

Балансовите стойности на провизиите могат да бъдат представени, както следва:

	31 декември 2021 г. '000 лв.	31 декември 2020 г. '000 лв.
Съдебни дела		
Балансова стойност към 1 януари	496	600
Допълнителни провизии	5	94
Използвани суми	(81)	(198)
Балансова стойност към 31 декември	420	496

15. Възнаграждения на персонала

15.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2021 г. '000 лв.	2020 г. '000 лв.
Разходи за заплати	(41 791)	(40 938)
Разходи за социални осигуровки и надбавки	(21 054)	(20 372)
Разходи за персонала	(65 845)	(61 310)

15.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	31 декември 2021 г. '000 лв.	31 декември 2020 г. '000 лв.
Нетекущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда	2 339	2 180
Нетекущи пенсионни и други	2 339	2 180
Текущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда	2 543	1 833
Други краткосрочни задължения към персонала	8 788	8 186
Текущи пенсионни и други	11 331	10 019

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2022 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с неизползвани отпуски в края на отчетния период и различни пенсионни плащания.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е

начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозирани плащания за следващите десет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Промените в провизиите за обезщетения при пенсиониране съгласно Кодекса на труда през годината са представени, както следва:

	31 декември 2021 г. ‘000 лв.	31 декември 2020 г. ‘000 лв.
Провизии за пенсиониране в началото на годината	4 013	3 139
Актюерска (печалба)/загуба за периода	(49)	400
Разходи за текущ трудов стаж	1 421	1 071
Изплатени суми за пенсиониране	(522)	(604)
Разходи за лихви	19	7
Провизии за пенсиониране в края на годината	4 882	4 013

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните актюерски допускания:

	2021 г.	2020 г.
Дисконтов процент	0.442%	0.199%
Очакван процент на увеличение на заплатите:		
За 2021 г.	-	10%
За 2022 г.	10%	10%
След 2022 г.	1%	1%
Средна продължителност на живота	По данни от НСИ	По данни от НСИ
Статистика за текучеството на персонала	10%	10%

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения след консултации с независим актюер. Тези допускания са използвани при определянето на размера на пенсионните задължения за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството. Действителните резултати обаче могат да се различават от направените предположения. Несигурност в оценките съществува особено по отношение на очаквания процент на промяна в смъртността, лихвите, темпа на текучество на персонала, темпа на нарастване на работната заплата, в размера на плащания при пенсиониране или в условията за тяхното получаване и др., които могат да варират съществено при бъдещите преценки за задължения на Дружеството за изплащане на дефинирани доходи.

Общата сума на разходите за обезщетения при пенсиониране съгласно Кодекса на труда, признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, може да бъде представена, както следва:

	2021 г. '000 лв.	2020 г. '000 лв.
Разходи за персонала		
Разходи за текущ трудов стаж	(1 421)	(1 071)
Разходи за персонала	(1 421)	(1 071)
Разходи за лихви	(19)	(7)
Актюерска печалба (загуба), призната в друг всеобхватен	49	(400)
Общо разходи, признати в отчета за печалбата или	(1 391)	(1 478)

Разходите за трудов стаж са включени на ред „Други разходи“, нетните разходи за лихви са включени на ред „Финансови разходи“ в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (вж. пояснение 24).

16. Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	31 декември 2021 г. '000 лв.	31 декември 2020 г. '000 лв.
Бент ойл АД	4 523	4 301
Микс Газ Груп ООД	2 375	-
Карина Ф ООД	1 011	528
Диана ООД	897	-
Людал Фрикшън ЕООД	822	199
Панавототрейд АД	784	540
Топлофикация София ЕАД	703	311
Приста Ойл холдинг ЕАД	563	-
МВБ Трак Енд Бъс България	511	268
Сивен България ООД	428	428
Турботракс България ООД	350	279
ДЗЗД Лидер инженеринг 2019	317	467
Тес 9 ООД	286	48
ЧЕЗ Трейд България АД	284	-
ЧЕЗ Електро България АД	-	50
Други	4 306	1 440
Текущи:	18 160	8 859

17. Данъчни задължения

Данъчните задължения, представени в отчета за финансовото състояние, включват:

	31 декември 2021 г. '000 лв.	31 декември 2020 г. '000 лв.
Данък добавена стойност	-	392
Данък върху доходите на физически лица	155	333
Други данъци и дългове	43	34
Общо	198	759

18. Други задължения и финансираня

Другите задължения и финансиранята могат да бъдат обобщени, както следва:

	31 декември 2021 г. '000 лв.	31 декември 2020 г. '000 лв.
Нетекущи:		
Финансиране за дълготрайни активи	45 162	53 764
Нетекущи нефинансови пасиви	45 162	53 764
Текущи:		
Разчети по гаранции	327	359
Разчети за лихви	191	106
Разчети за застраховане	813	-
Други кредитори	136	98
Текущи финансови пасиви	1 467	563
Финансиране за дълготрайни активи	9 155	9 155
Текущи нефинансови пасиви	9 155	9 155
Общо	10 622	9 718

19. Приходи от продажба на услуги

Приходите от продажба на услуги на Дружеството, могат да бъдат анализирани, както следва:

По видове приходи:

	2021 г. '000 лв.	2020 г. '000 лв.
Продажба на услуги на Център за градска мобилност ЕАД	46 969	66 071
Продажба на билети от водачи	2 077	1 437
Приходи от наеми	258	244
Приходи от други услуги	217	63
Общо приходи от продажба на услуги	49 521	67 815

По време на признаване на прихода:

	2021 г. '000 лв.	2020 г. '000 лв.
В определен момент	2 184	1 485
С течение на времето	47 079	66 086
Приходи извън обхвата на МСФО 15	258	244
Общо приходи от продажба на услуги	49 521	67 815

Приходите от извършването на превоз на пътници се признават с течение на времето. Приходи от сервизни услуги, от годишни технически прегледи, включени в други приходи, се признават в момента, в който услугата е предоставена на клиента. Приходи от наем се признава като доход по линейния метод за срока на договора за наем, съгласно МСС 17.

Приходи на стойност 46 969 хил. лв. (2020 г.: 66 071 хил. лв.) са отчетени от един значим клиент Център за градска мобилност ЕАД. Тези приходи от договори с клиенти представляват 95% от всички приходи от продажба на услуги на Дружеството.

20. Други приходи

Другите приходи на Дружеството могат да бъдат анализирани както следва:

По видове приходи:

	2021 г. '000 лв.	2020 г. '000 лв.
Приходи от финансираня	58 690	35 645
Приходи от други продажби	241	1 125
Общо	58 931	36 770

По време на признаване на прихода:

	2021 г. '000 лв.	2020 г. '000 лв.
В определен момент	23	24
С течение на времето	1	2
Приходи извън обхвата на МСФО 15	58 907	36 744
Общо	58 931	36 770

Приходите от финансираня, свързани с нетекущи активи, се признават като приходи систематично за срока на полезния живот на актива, за който е предоставено финансирането, до размера на амортизациите, признати като разход за периода, съгласно МСС 20. Като приходи от финансираня се признават компенсции от Държавата за преодоляване последиците от епидемията от COVID-19 (коронавирус). при получаване на финансирането.

Приходи от продажба на активи се признават в момента, в който активите се предадат за вторични суровини или се предадат на клиента.

Приходи от почивно дело се признават с течение на времето. Времето на признаване на еднократни приходи със случаен характер са извън обхвата на МСФО 15.

21. Разходи за материали

Разходите за материали, които са представени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, включват:

	2021 г. '000 лв.	2020 г. '000 лв.
Разходи за дизелово гориво и природен газ	(24 799)	(15 426)
Разходи за резервни части	(3 269)	(3 209)
Разходи за електроенергия	(1 659)	(1 180)
Разходи за топлоенергия	(1 577)	(581)
Разходи за гуми	(689)	(723)
Разходи за бензин, смазочни м-ли и подобрители	(1 018)	(784)
Разходи за работно и специално работно облекло	(334)	(181)
Други материални разходи	(716)	(736)
Общо разходи за материали	(34 061)	(22 820)

22. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги, които са представени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, включват:

	2021 г. '000 лв.	2020 г. '000 лв.
Разходи по договори за услуги	(1 103)	(1 861)
Разходи за застраховки	(3 784)	(3 657)
Разходи за охрана	(543)	(662)
Разходи за ремонт	(132)	(494)
Разходи за местни данъци и такси	(195)	(196)
Разходи за съобщителни услуги	(94)	(82)
Разходи за оперативен лизинг	(30)	(30)
Разходи за одиторски услуги	(17)	(18)
Други външни услуги	(343)	(409)
Общо разходи за външни услуги	(6 241)	(7 409)

23. Други разходи

Другите разходи на Дружеството, които са представени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, включват:

	2021 г. '000 лв.	2020 г. '000 лв.
Провизии за обезщетения при пенсиониране	(1 421)	(1 070)
Неустойки по договорни плащания	(417)	(396)
Отписани вземания	(10)	(147)
Кarti на членове на семействата	(77)	(82)
Отчетна стойност на бракувани материали	(50)	(58)
Неамортизирана част на бракувани ДА	(6)	(9)
Други разходи	(128)	(772)
Общо други разходи	(2 109)	(2 534)

24. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2021 г. '000 лв.	2020 г. '000 лв.
Разходи за лихви по финансов лизинг	(2 939)	(3 370)
Разходи за лихви по заем	(34)	
Нетни разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	(19)	(7)
Общо разходи за лихви	(2 992)	(3 377)
Банкови такси	(119)	(127)
Финансови разходи	(3 111)	(3 504)

25. Приходи от данъци върху дохода

Очакваните приходи от данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2020 г.: 10 %), и действително признатите данъчни приходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2021 г. '000 лв.	2020 г. '000 лв.
Печалба /(загуба) преди данъчно облагане	(20 127)	(10 080)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	-	-
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане	2 156	2 256
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели:	(2 236)	(2 273)
Текущ разход за данъци върху дохода	-	-
Възникване и обратно проявление на временни разлики	96	21
Приходи от данъци върху дохода	96	21
Отсрочени данъчни приходи, признати директно в другия	(115)	40

Пояснение 8 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви.

26. Печалба (Загуба) на акция и дивиденди

26.1. Печалба (Загуба) на акция

Основният доход като печалба или (загуба) на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба или (загуба), подлежаща на разпределение между акционерите на Дружеството, а за знаменател - среднопретегленият брой акции.

Среднопретегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната печалба (загуба), подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, са представени, както следва:

	2021 г.	2020 г.
	лв.	лв.
Печалба (Загуба), подлежаща на разпределение	(20 031 000)	(10 059 000)
Среднопретеглен брой акции	32 617 209	32 617 209
Основен доход на акция (в лв. за акция)	(0.614)	(0.308)

26.2. Дивиденди

През 2021 г. Дружеството не е начислило дивидент на своя едноличен акционер.

27. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, други свързани лица под общ контрол и ключов управленски персонал.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се уреждат чрез безналични плащания.

27.1. Сделки със собствениците

През 2021 г. на основание Решение №214, по Протокол № 32 от 22.04.2021 г. на Столичния общински съвет (СОС), Столична община предоставя в заем на „Столичен автотранспорт“ ЕАД, сума в размер на 5 369 608 (пет милиона триста шейсет и девет хиляди шестотин и осем) лева, при срок за погасяване до 60 (шестдесет) месеца и лихва 1,1 % (едно цяло и една десета процента) на годишна база. През 2020 г. не са извършвани сделки със собствениците.

Задължения към:
Столична община

	Текущи '000 лв.	Нетекущи '000 лв.	Общо '000 лв.
На 01 януари 2021 г.	-	-	-
Получени заеми	783	4 587	5 370
Задължения за лихви	35	-	35
На 31 декември 2021 г.	818	4 587	5 405

27.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2021 г. ‘000 лв.	2020 г. ‘000 лв.
Продажба на услуги		
-продажба на услуги на Център за градска мобилност ЕАД	46 969	66 071
-продажба на услуги на Столичен електротранспорт ЕАД	-	6
Покупка на услуги		
-покупка на услуги от Център за градска мобилност ЕАД	154	133
-покупка на услуги от Столичен електротранспорт ЕАД	-	6

27.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2021 г. ‘000 лв.	2020 г. ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	183	141
Разходи за социални осигуровки	16	8
Общо краткосрочни възнаграждения	199	149
Общо възнаграждения	199	149

28. Разчети със свързани лица в края на годината

	2021 г. ‘000 лв.	2020 г. ‘000 лв.
Текущи вземания от други свързани лица под общ контрол		
- Център за градска мобилност ЕАД	9 619	10 807
- Столичен електротранспорт ЕАД	7	14
Брутно текущи вземания от свързани лица	9 626	10 821
Очаквани кредитни загуби от вземания от свързани лица	(14)	(113)
Общо текущи вземания от свързани лица	9 612	10 708
Текущи задължения към свързани лица:	-	-
- Център за градска мобилност ЕАД	246	98
- Столична община	818	-
- ключов управленски персонал	17	10
Общо текущи задължения към свързани лица	1 081	108

Нетекущи задължения към свързани лица:

- Столична община	4 587	-
Общо нетекущи задължения към свързани лица	4 587	-

Вземанията от свързани лица са представени по амортизирана стойност, намалена със сумите, които не се очаква да бъдат събрани и очаквани кредитни загуби. Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби може да бъде представен по следния начин:

	2021 г. '000 лв.	2020 г. '000 лв.
Салдо към 1 януари	(113)	(7)
Коректив за очаквани кредитни загуби	99	(106)
Салдо към 31 декември	(14)	(113)

29. Условни активи и условни пасиви

През годината са предявени различни правни искове към Дружеството. С изключение на тези, за които вече са начислени провизии (вж. пояснение 14), ръководството на Дружеството счита, че няма вероятност те да доведат до съществени разходи за Дружеството при уреждането им.

30. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	31 декември 2021 г. '000 лв.	31 декември 2020 г. '000 лв.
Дългови инструменти по амортизирана стойност		
Търговски и други вземания	10 950	11 413
Пари и парични еквиваленти	778	1 619
Общо финансови активи	11 728	13 032

Финансови пасиви	31 декември 2021 г. '000 лв.	31 декември 2020 г. '000 лв.
-------------------------	---	---

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:

Нетекущи пасиви:

Задължения по финансов лизинг	50 065	56 997
Задължения към свързани лица	4 587	-
Общо нетекущи пасиви	54 652	56 997

Текущи пасиви:

Търговски и други задължения	20 691	9 520
Задължения по финансов лизинг	9 699	9 260
Общо текущи пасиви	30 390	18 780
Общо финансови пасиви	85 042	75 777

В пояснение 4.11 е оповестена информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснения 31 и 32.

31. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството е представена в пояснение 30. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със Съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци.

31.1. Анализ на пазарния риск

31.1.1. Валутен риск

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Финансовите активи, които са деноминирани в чуждестранна валута и са преизчислени в български лева към края на отчетния период, включват пари и парични еквиваленти и са представени по равностойността си в български лева по централния курс на БНБ към 31 декември 2021 г., както следва:

	Евро '000 лв	Общо '000 лв
31 декември 2021 г.		
Финансови активи	1	1
Общо излагане на риск	1	1
31 декември 2020 г.		
Финансови активи	1	1
Общо излагане на риск	1	1

Излагането на риск от промени във валутните курсове е незначително, тъй като относителният дял на финансовите активи, които са деноминирани в чуждестранна валута, в общия размер на финансовите активи на Дружеството е несъществен. Представеният по-горе анализ демонстрира степента на излагане на Дружеството на валутен риск.

31.1.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дългосрочните заеми са с фиксирани лихвени проценти и поради това Дружеството не е изложено на лихвен риск.

31.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с възникване на вземания от клиенти и наличните парични средства. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

Групи финансови активи - балансови стойности:	31 декември 2021 г. '000 лв.	31 декември 2020 г. '000 лв.
Дългови инструменти по амортизирана стойност		
Търговски и други вземания	10 950	11 413
Пари и парични еквиваленти	778	1 619
Общо финансови активи	11 728	13 032

Балансовите стойности описани по-горе представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки.

Към датата на финансовия отчет някои от необезценените търговски и други вземания са с изтекъл срок на плащане. Възрастовата структура на търговските и други вземания е следната:

	31 декември 2021 г. '000 лв.	31 декември 2020 г. '000 лв.
До 6 месеца	1 256	250
Между 6 месеца и 1 година	19	50
Над 1 година	43	19
Общо	1 318	319

Необезценените просрочени финансови активи над една година към 31 декември са общо 43 хил. лв. (2020 г.: 19 хил. лв.) и включват съдебни и присъдени вземания над една година 16 хил. лв. (2020 г.: 7 хил. лв.), вземания от свързани лица 7 хил. лв. (2020 г.: 7 хил. лв.). Правният отдел на Дружеството очаква вземанията да бъдат събрани.

Ръководството е направило анализ на просрочените вземания, на база исторически опит и анализ на платежоспособността на съответния контрагент и промени в договорените условия за плащане. Към 31 декември 2021 г. ръководството е преценило, че не е необходима допълнителна обезценка на просрочените вземания. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на контрагентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат обезценени през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството е изложено на значителен кредитен риск към следния най-значителен контрагент: Център за градска мобилност ЕАД.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

31.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Дружеството държи пари в брой и в разплащателни сметки, за да посреща ликвидните си нужди.

Към 31 декември 2021 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2021 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години	
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	
Задължения по финансов лизинг	12 941	49 018	6 464	
Задължения към свързани лица	818	4 587	-	
Търговски и други задължения	19 627	-	-	
Общо	33 386	53 605	6 464	

В предходните отчетни периоди падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени както следва:

31 декември 2020 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години	
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	
Задължения по финансов лизинг	12 205	48 820	15 630	
Търговски и други задължения	9 422	-	-	
Общо	21 627	48 820	15 630	

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

32. Оценяване по справедлива стойност

32.1. Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи

Следната таблица представя нивата в йерархията на нефинансови активи към 31 декември 2021 г., оценявани периодично по справедлива стойност:

31 декември 2021 г.	Ниво 3 '000 лв.
Имоти, машини и съоръжения	
- Земи	21 790
Общо	21 790

За предходния период са отчетени следните нефинансови активи, оценявани периодично по справедлива стойност:

31 декември 2020 г.	Ниво 3 '000 лв.
Имоти, машини и съоръжения	
- Земи	20 689
Общо	20 689

Справедливата стойност на земите, притежавани от Дружеството, е определена на базата на доклад на независим лицензиран оценител.

Оценката по справедлива стойност се базира на наблюдавани цени на скорошни пазарни сделки за подобни имоти, коригирани за специфични фактори като площ, местоположение и настоящо използване. В резултат на извършената оценка е установено, че към 31.12.2021 г. справедливата стойност на земите спрямо балансовите им стойности към 31.12.2020 г. са увеличени, поради което Дружеството е увеличило стойността на земите с 1 101 хил. лв. Последна предишна оценка от независим лицензиран оценител е била извършена към 31 декември 2020 г.

33. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на собствен капитал към нетния дълг.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Целта на Дружеството е да поддържа съотношението на капитала към общото финансиране в разумни граници.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да предложи промяна на сумата на дивидентите, изплащани на едноличния акционер, или продажба на активи, за да намали задълженията си и др.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2021 г. '000 лв.	2020 г. '000 лв.
Собствен капитал	8 028	27 024
Дълг	154 266	152 743
- Пари и парични еквиваленти	(778)	(1 619)
Нетен дълг	155 044	151 124
Съотношение на собствен капитал към нетен дълг	1 : 19.31	1 : 5.59

34. Важни събития и събития след края на отчетния период

Към датата на приемане на настоящия годишен финансов отчет епидемичната ситуация във връзка с пандемията от Covid-19 (коронавирус) продължава както в национален, така и в световен мащаб. С Решение на Министерски съвет № 826 от 25.11.2021 г. срокът на извънредната епидемична обстановка в България беше удължен до 31 март 2022 г.

На основание Решение № 877 от 16.12.2021 г. на Столичен общински съвет е сключен договор № COA22-ДТ56-24 от 14.01.2022 г. между Столична община и Столичен автотранспорт ЕАД. Съгласно договор № COA22-ДТ56-24 от 14.01.2022 г. Столична община предоставя на Столичен автотранспорт ЕАД заем в размер на 6 099 776 (шест милиона деветдесет и девет хиляди седемстотин седемдесет и шест) лв., при срок за погасяване до 60 (шестдесет) месеца и лихва 1,1 % (едно цяло и една десета процента) на годишна база. Паричните средства са получени през месец Януари 2022 г.

В края на месец февруари 2022 година започна военен конфликт на територията на Украйна с Русия, който продължава и към датата на издаване на този финансов отчет. В резултат на това, водещите финансови пазари по света изпитват сътресения, а проблемите с веригите на доставка, породени от пандемията COVID-19, се очаква допълнително да се усложнят още повече вследствие на този конфликт на територията на Украйна. На Руската федерация се налагат все по-широки икономически санкции от страна на Европейския съюз, САЩ и други държави. Поради това се правят предвиждания за значително повишаване на цените на петрола, газа, ел.енергията и други суровини, както и повишена инфлация на глобално ниво. Започват да се установяват и първите индикации.

Ръководството на дружеството е определило това събитие като некоригиращо по смисъла на МСС 10. Няма отчетени ефекти в настоящия финансов отчет, тъй като е оценено, че няма установени такива.

На този етап ръководството наблюдава и прави текущо анализи и оценки на възможни последици и ефекти от конфликта за дружеството, неговата дейност, активи и перспективи. В

краткосрочен план неговата оценка е, че доколкото дружеството не поддържа тесни икономически връзки и обмен на стоки и услуги с Русия и Украйна няма преки ефекти и засегнати експозиции. Непрякото влияние върху дейността, активите и пазарите му ръководството преценява чрез очакваното значително повишаване на цените на петрола, газа и други суровини, както и повишаването на инфлацията.

Развитието и изходът от войната не могат да се предвидят на този етап, доколкото той все още е в ранен етап, с множество несигурности, и е много трудно да бъдат прогнозирани неговите дългосрочни ефекти както върху глобалното икономическо и социално развитие на Европейския съюз и света като цяло, така и в частност на България и дружеството.

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрение на настоящия финансов отчет, не са настъпили други значителни и/или съществени събития, влияещи върху резултатите или засягащи дейността на Дружеството, чието неоповестяване би повлияло върху честното и достоверно представяне на финансовия отчет.

35. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2021 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 17 март 2022 г.