

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:

Председател: Красимира Иванова Михайлова

Членове:

Слав Йорданов Монов

Валентин Атанасов Вутов до 09.03.2017 г.

Илия Добромиров Гътовски след 09.03.2017 г.

Изпълнителен директор: Слав Йорданов Монов

Одитен комитет

Д-р. Веселин Христов Милев до 09.02.2017 г.

Станчо Цветанов Станков след 09.02.2017 г.

Иван Валериев Петков

Светослав Величков Тодоров

Численост на персонала на 31.12.2017 г. е 2 025 служители (на 31.12.2016 г.- 1 934 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 2016 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Съгласно договор No 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 разходите и приходите за тази дейност. С Решение № 9 от 25.01.2018 г. на

Столичен общински съвет е приета икономическата рамка на градския транспорт в Столична община за 2018 г.

Ръководството очаква, че въз основа 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., Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи дейността си в бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2017 г.

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2017 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- МСС 7 „Отчети за паричните потоци“ (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., приет от ЕС
- МСС 12 „Данъци върху дохода“ (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., приет от ЕС

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

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 2017 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 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 9 „Финансови инструменти“ заменя МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането.

Ръководството е в процес на оценяване на ефекта от прилагането на стандарта, но все още не може да представи количествена информация.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 15 заменя МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“ и свързани с тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Новият стандарт променя правилата за определяне дали приходите са признават към даден момент или през даден период от време и води до разширяване и подобряване на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 е базирано на основен принцип, който изисква дружеството да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което дружеството ще получи в замяна на тези стоки или услуги. Допуска се по-ранното прилагане на стандарта. Дружествата следва да прилагат стандарта ретроспективно за всеки представен предходен

период или ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период.

Ръководството е в процес на оценяване на ефекта от прилагането на стандарта, но все още не може да представи количествена информация.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

Тези изменения включват указания за идентифициране на задължения за изпълнение, за отчитане на лицензи за интелектуална собственост и за преценка дали става въпрос за принципал или агент (брутно или нетно представяне на приходите).

МСФО 16 „Лизинги” в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

Този стандарт заменя указанията на МСС 17 и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите. Съгласно МСС 17 от лизингополучателите се изискваше да направят разграничение между финансов лизинг (признат в баланса) и оперативен лизинг (признат извънбалансово). МСФО 16 изисква лизингополучателите да признават лизингово задължение, отразяващо бъдещите лизингови плащания, и ‘право за ползване на актив’ за почти всички лизингови договори. МСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малоценни активи; това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите. Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите остава почти без промяна. Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение.

Ръководството е в процес на оценяване на ефекта от прилагането на стандарта, но все още не може да представи количествена информация. Следните действия са предприети, за да се определи ефектът:

- извършва се пълен преглед на всички договори, за да се прецени дали допълнителни договори няма да се считат за лизингови договори съгласно новата дефиниция на МСФО 16;
- решава се кои условия за прилагане да се изберат;
- преценяват се настоящите оповестявания относно договори за финансов лизинг и договори за оперативен лизинг, тъй като е вероятно те да са базата за определяне на сумата за капитализиране и да станат активи с право на ползване. Към отчетната дата Дружеството има неотменяеми задължения по договори за оперативен лизинг в размер на 33 хил. лв.
- определя се кое счетоводно опростяване е приложимо към договорите за лизинг и дали ще се използва правото на освобождаване;
- разглеждат се изискванията към съществуващата ИТ система и дали нова система за отчитане на лизинг е необходима. Това се осъществява заедно с преглед на изискванията за прилагане на МСФО 15 и МСФО 9, за да се извършат всички промени в системата на Дружеството наведнъж;
- преценяват се допълнителните оповестявания, които се изискват.

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, които са публикувани, но не са влезнали все още в сила, не се очаква да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството:

Промените са свързани със следните стандарти:

- МСФО 2 „Плащане на базата на акции” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 4 „Застрахователни договори” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

- МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) – Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС
- МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) – Предплащания с отрицателно компенсиране, в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), датата на влизане в сила още не е определена, все още не са приети от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменен) – Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС
- МСС 40 „Инвестиционни имоти“ (изменен) – Трансфер на инвестиционни имоти в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС
- КРМСФО 22 „Сделки и авансови плащания в чуждестранна валута“ в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Годишни подобрения на МСФО 2014-2016 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 прие 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 2017 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.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включва данък добавена стойност.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

4.4.1. Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажба на материали. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

4.4.2. 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 сервизни услуги, извършвани на външни клиенти, случайни превози и превози по сключени договори. Приход от предоставени услуги се признава текущо, 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.

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 No CO – 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.

4.4.4. Приходи от лихви

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

4.5. Оперативни разходи

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

4.6. Разходи за лихви

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

4.7. 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.

4.8. 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 преоценъчен 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	6 – 30 години

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

4.9. Отчитане лизинговите договори

В съответствие с изискванията на МСС 17 „Лизинг“ правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по

финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

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

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” или МСС 38 „Нематериални активи”.

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

4.10. 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.

4.11. Финансови инструменти

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.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

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

4.11.1. 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“.

4.11.2. 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.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите.

4.12. 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.

4.13. 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. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.18.

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 свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.14. Пари и парични еквиваленти

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

4.15. 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.

Всяки транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

4.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсирани 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 служителът 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.

4.17. 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.

4.18. 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. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.19.

4.18.1. 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.

4.19. 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.

Информация 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.

4.19.1. 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.

4.19.2. Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2017 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.

4.19.3. 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 2 648 хил. лв. (2016 г.: 2 322 хил. лв.) се влияе основно от необходимостта за текущо и аварийно поддържане на автобусния парк.

4.19.4. Обезценка на кредити и вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на обезценка на труднотържувани и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата. Към 31 декември 2017 г. преценката на ръководството е, че не е необходима обезценка на вземанията (2016 г.: 680 хил. лв.). Допълнителна информация е предоставена в пояснение 10 и 11.

4.19.5. 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 2 455 хил. лв. (2016 г.: 2 416 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.

4.19.6 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.	Аванси ‘000 лв.	Разходи за придобиване ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2017 г.	552	-	415	967
Новопридобити активи, закупени	418	-	(415)	3
Отписани активи	(16)	-	-	(16)
Салдо към 31 декември 2017 г.	954	-	-	954
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2017 г.	(424)	-	-	(424)
Амортизация	(161)	-	-	(161)
Отписани активи	16	-	-	16
Салдо към 31 декември 2017 г.	(569)	-	-	(569)
Балансова стойност към 31 декември 2017 г.	385	-	-	385

	Програмни продукти ‘000 лв.	Аванси ‘000 лв.	Разходи за придобиване ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2016 г.	550	83	-	633
Новопридобити активи, закупени	2	-	332	334
Рекласификация	-	(83)	83	-
Салдо към 31 декември 2016 г.	552	-	415	967
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2016 г.	(182)	-	-	(182)
Амортизация	(242)	-	-	(242)
Отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2016 г.	(424)	-	-	(424)
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	128	-	415	543

Дружеството е придобило през 2017 г. програмен продукт „Автоматизиран контрол за управление на качеството и техническата изправност на пътно превозните средства, интегриране и контрол върху складовата наличност”. Програмният продукт на стойност 415 хил. лв. е включени в група „Програмни продукти” от „Нематериални активи”.

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 р-ди за придобиване	Предоставени аванси	Общо
		‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2017 г.	19 759	8 349	10 102	190 969	827	26	230 032
Новопридобити активи	-	-	605	-	62	88	755
Отписани активи	-	(201)	(475)	(382)	(19)	-	(1 077)
Рекласифицирани	-	167	255	-	(396)	(26)	-
Салдо към 31 декември 2017 г.	19 759	8 315	10 487	190 587	474	88	229 710
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2017 г.	-	(4 197)	(6 975)	(102 392)	(312)	-	(113 876)
Отписани активи	-	143	446	382	20	-	991
Амортизация	-	(322)	(469)	(8 497)	(22)	-	(9 310)
Салдо към 31 декември 2017 г.	-	(4 376)	(6 998)	(110 507)	(314)	-	(122 195)
Балансова стойност към 31 декември 2017 г.	19 759	3 939	3 489	80 080	160	88	107 515

Към 31 декември 2017 г. е нает независим оценител, с цел определяне на справедливите стойности на земите на Дружеството към 31.12.2017 г., както и оценка за съответствие на балансовата стойност на сградите с пазарните цени. В резултат на извършената оценка е установено, че справедливата стойност на земите на Дружеството не се е променила спрямо 31.12.2016 г. и не е необходима допълнителна преоценка.

През 2017 г. Дружеството е придобило сграда и съоръжения за Газстанция в поделение „Малашевци“. Същите са включени съответно в група „Сгради“ на стойност 167 хил. лв. и група „Машини, оборудване и съоръжения“ на стойност 290 хил. лв. от „Имоти, машини и съоръжения“. Договорните задължения за придобиване на активите са изгълнени.

През 2017 г. Дружеството е обявило конкурс за доставка чрез лизинг на: 20 броя електрически единични автобуси и допълнително оборудване към тях с прогнозна стойност 18 520 хил. лв., 60 броя газови единични автобуси с прогнозна стойност 28 880 хил. лв. и 60 броя газови съчленени автобуси с прогнозна стойност 43 000 хил. лв.

Към 31.12.2017 г. част от имотите на поделение „Земляне“ се използват във връзка с реализацията на Трети метролиаметър на Софийския метрополитен. Съгласно решение №688 на Столичен общински съвет е дадено съгласие Столична община да придобие от държавата, след изваждане от капитала на „Национална спортна база“ ЕАД, безвъзмездно правото на собственост върху недвижим имот - частна държавна собственост, с площ от 23 574 кв.м. във връзка с изграждане на новото метродепо от Трети метролиаметър на Софийския метрополитен и разширение на гараж за автобуси на градския транспорт. Към 31.12.2017 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 реда „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

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

	Земи	Сгради	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и р-ли за придобиване	Предоставени аванси	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност							
Сaldo към 1 януари 2016 г.	16 841	8 080	9 085	162 081	702	-	196 789
Новопридобити активи	-	471	645	33 347	197	26	34 686
Отписани активи	-	(202)	(549)	(4 459)	(34)	-	(5 244)
Преоценка	2 918	-	-	-	-	-	2 918
Рекласифицирани	-	-	38	-	(38)	-	-
Апортна вноска	-	-	883	-	-	-	883
Сaldo към 31 декември 2016 г.	19 759	8 349	10 102	190 969	827	26	230 032
Амортизация							
Сaldo към 1 януари 2016 г.	-	(3 991)	(7 093)	(98 740)	(333)	-	(110 157)
Отписани активи	-	118	439	4 324	34	-	4 915
Амортизация	-	(324)	(321)	(7 976)	(13)	-	(8 634)
Сaldo към 31 декември 2016 г.	-	(4 197)	(6 975)	(102 392)	(312)	-	(113 876)
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	19 759	4 152	3 127	88 577	515	26	116 156

7. Лизинг**7.1. Финансов лизинг като лизингополучател**

През 2017 г. Дружеството е придобило собствеността на 35 броя единични автобуси „Мерцедес – Конекто“, доставени по договор за финансов лизинг № А-11/22.01.2008 г. и Анекси № 1 от 24.10.2011 г., №2 от 27.12.2012 г. с „Алианц Лизинг България“ АД. Към 31.12.2017 г. нетната балансова стойност на активите, придобити по договор за финансов лизинг е нула (2016 г.: нула хил. лв.). Активите са включени в група „Транспортни средства“ от „Имоти, машини и съоръжения“ (вж. пояснение 6).

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

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 година ‘000 лв.	От 1 до 5 години ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
31 декември 2016 г.			
Лизингови плащания	146	-	146
Нетна настояща стойност	146	-	146

Договорното задължение за придобиване на 35 броя единични автобуси „Мерцедес – Конекто“ чрез финансов лизинг, на основание договора № А-11/22.01.2008 г. и Анекси № 1 от 24.10.2011 г., №2 от 27.12.2012 г. с „Алианц Лизинг България“ АД е изпълнено.

7.2. Оперативен лизинг като лизингополучател

Бъдещите минимални плащания по договори за оперативен лизинг на Дружеството са представени, както следва:

	До 1 година ‘000 лв.
Към 31 декември 2017 г.	33
Към 31 декември 2016 г.	33

Дружеството има следните договори за оперативен лизинг:

Договор за оперативен лизинг № А-144/25.11.2016 г. с „Ауто Франс 3000“ ЕООД за наемане на четири броя употребявани леки автомобили, с пълно обслужване за срок от 12 месеца. Размерът на лизинговите вноски за срока на договора е 36 (тридесет и шест) хил. лв.

Договор за оперативен лизинг № А-135/24.11.2017 г. с „Ауто Франс 3000“ ЕООД за наемане на четири броя употребявани леки автомобили, с пълно обслужване за срок от 12 месеца. Размерът на лизинговите вноски за срока на договора е 36 (тридесет и шест) хил. лв.

Лизинговите плащания за отчетния период възлизат на 36 (тридесет и шест) хил. лв. (2016 г.: 23 хил. лв.) Същите са признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Външни услуги“

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 2017	Признати в другия всеобхватен ДОХОД	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2017
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	1 401	-	4	1 405
Текущи активи				
Обезценка на МЗ	(8)	-	1	(7)
Обезценка на търговски вземания	(92)	-	1	(91)
Пасиви				
Други задължения към персонала за компенсируеми отпуски	(145)	-	(54)	(199)
Пенсионни и други задължения към персонала	(104)	-	(4)	(108)
Провизии	(65)	-	3	(62)
Актюерски загуби	(140)	6	-	(134)
	847	6	(49)	804
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	(554)			(601)
Отсрочени данъчни пасиви	1 401			1 405
Нетно отсрочени данъчни пасиви	847			804

Отсрочените данъци за сравнителния период 2016 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви / (активи)	1 януари 2016	Признати в другия всеобхватен ДОХОД	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2016
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	1 099	293	9	1 401
Текущи активи				
Обезценка на МЗ	(9)	-	1	(8)
Обезценка на търговски вземания	(61)	-	(31)	(92)
Пасиви				
Други задължения към персонала за компенсируеми отпуски	(91)	-	(54)	(145)
Пенсионни и други задължения към персонала	(100)	-	(4)	(104)
Провизии	(17)	-	(48)	(65)
Актюерски загуби	(135)	(5)	-	(140)
	686	288	(127)	847
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	(413)			(554)
Отсрочени данъчни пасиви	1 099			1 401
Нетно отсрочени данъчни пасиви	686			847

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

Година на данъчната загуба	Година, до която може да се приспада	Данъчна загуба ‘000 лв.
2014	2019	2 117
2015	2020	6 185
Общо:		8 302

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:

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Материали	2 648	2 322
Материални запаси	2 648	2 322

През 2017 г. общо 25 284 хил. лв. (2016 г.: 21 921 хил. лв.) от материалните запаси са признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

През 2017 г. няма намаление на разходите в резултат на възстановяване на обезценки, които са били признати в предходни периоди.

Материалните запаси към 31.12.2017 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

10. Търговски вземания

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Търговски вземания, брутно	192	52
Общо финансови активи	192	52
Авансови плащания	27	7
Общо нефинансови активи	27	7
Търговски вземания	219	59

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 индикации за обезценка. През 2017 г. не са установени индикации за обезценка на търговски вземания.

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

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
МТК груп ООД	130	-
Евро импекс ЕООД	15	3
Карат С АД	8	8
Геометро Земяне	6	-
Методия Уеб ООД	6	-
Инстор медия ЕООД	5	10
Униглас ЕООД	4	2
Пово ЕООД	3	10
ФИАУ	2	2
Еридантранс ООД	2	1
Димел ЕООД	2	2
Юнион - Ивкони ООД	-	8
НКСОМ ООД	-	2
Други	9	4
	192	52

Анализ на нетната балансова стойност на търговски вземания е представен в пояснение 30.

11. Други вземания

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Предплатени разходи	433	495
Нефинансови активи	433	495
Присъдени вземания	382	377
Вземания по съдебни спорове	152	156
Разни дебитори	389	213
Разчети по липси и начети	7	7
Обезценка на съдебни, присъдени и други вземания	(672)	(680)
Финансови активи	258	73
	691	568

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

Всички други вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

През 2017 г. не са установени индикации за обезценка на други вземания.

Обезценените в предишни периоди други вземания са дължими главно от контрагенти, които са имали финансови затруднения.

Изменението в обезценката на другите вземанията може да бъде представено по следния начин:

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	(680)	(368)
Отписани суми (несъбираеми)	8	3
Загуба от обезценка	-	(315)
Салдо към 31 декември	(672)	(680)

12. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	16 094	15 342
- евро	1	2
Краткосрочни депозити (в български лева)	38	25
Пари и парични еквиваленти	16 133	15 369

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

13. Собствен капитал

13.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 31 803 480 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.

	2017	2016
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	31 803 480	30 920 365
Емисия на акции	-	883 115
Брой издадени и напълно платени акции	31 803 480	31 803 480
Общ брой акции, оторизирани на 31 декември	31 803 480	31 803 480

Едноличен акционер на Дружеството към 31.12.2017 г. и 31.12.2016 г. е Столична община.

13.2. Други резерви

Всички суми са в '000 лв.	Законови резерви	Общи резерви	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Общо
Салдо към 1 януари 2017 г.	31	15 959	(1 236)	14 754
Преоценки по планове с дефинирани доходи	-	-	56	56
Салдо към 31 декември 2017 г.	31	15 959	(1 180)	14 810
Салдо към 1 януари 2016 г.	31	15 959	(1 210)	14 780
Преоценки по планове с дефинирани доходи	-	-	(26)	(26)
Салдо към 31 декември 2016 г.	31	15 959	(1 236)	14 754

14. Провизии

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

	Съдебни дела '000 лв.	
Балансова стойност към 1 януари 2017 г.		661
Допълнителни провизии		89
Използвани суми		(121)
Балансова стойност към 31 декември 2017 г.		629
	2017 '000 лв.	2016 '000 лв.
Текущи		
Балансова стойност	629	661
	629	661

15. Възнаграждения на персонала**15.1. Разходи за персонала**

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(30 295)	(27 819)
Разходи за социални осигуровки и надбавки	(16 686)	(15 278)
Разходи за персонала	(46 981)	(43 097)

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:

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда	1 409	1 555
Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала	1 409	1 555
Текущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда	1 046	861
Други краткосрочни задължения към персонала	5 399	4 885
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	6 445	5 746

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2018 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 прогнозираните 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:

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Провизии за пенсиониране в началото на годината	2 416	2 346
Актуерна (печалба)/загуба за периода	(61)	30
Разходи за текущ трудов стаж	600	547
Изплатени суми за пенсиониране	(525)	(550)
Разходи за лихви	25	43
Провизии за пенсиониране в края на годината	2 455	2 416

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните актюерски допускания:

	2017	2016
Дисконтов процент	1.02%	1.82%
Очакван процент на увеличение на заплатите:		
За 2017 г.		1%
За 2018 г.	1%	1%
След 2018 г.	1%	1%
Средна продължителност на живота	По данни от НСИ	По данни от НСИ
Статистика за текучеството на персонала	8%	5.5%

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения след консултации с независими актюерски оценители. 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:

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Разходи за персонала		
Разходи за текущ трудов стаж	(600)	(547)
Разходи за персонала	(600)	(547)
Разходи за лихви	(25)	(43)
Актюерска печалба / (загуба), призната в друг всеобхватен доход	61	(31)
Общо разходи, признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	(564)	(621)

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:

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Текущи:		
Бент ойл АД	2 933	3 020
Булгаргаз ЕАД	148	94
Турбо тракс България ООД	123	-
Топлофикация София ЕАД	103	104
МВБ Трак Енд Бъс България	102	106
Приста Ойл ЕАД	98	-
Карина Ф ООД	82	21
Викинг Николов ЕООД	74	111
ЧЕЗ Електро България АД	56	30
Диана ООД	49	79
Диджитек ООД	29	-
Резон Петров 90 ООД	27	-
Панавототрейд АД	19	55
Софийска вода АД	16	19
Автотранспортна Техника ООД	14	11
РТК ООД	12	179
Мобилтел ЕАД	11	8
Адимекс-2000 ООД	9	13
ТЕС - 9 ООД	6	12
Людал фрикшън ЕООД	5	44
Общинска банка АД	-	22
Логел ООД	-	19
Адвокатско дружество "Данаилова, Тодоров и партньори"	-	13
Карио ООД	-	10
ЕТ Бинг спийд	-	10
Други	98	77
	4 014	4 057

17. Данъчни задължения

Данъчните задължения включват:

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Данък добавена стойност	863	868
Данък върху доходите на физически лица	241	253
Други данъци и дългове	35	25
	1 139	1 146

18. Други задължения

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Финансиране	71 723	80 072
Нетекущи нефинансови пасиви	71 723	80 072
Текущи:		
Разчети по гаранции	309	224
Други кредитори	138	84
Разчети за застраховане	4	3
Финансови пасиви	451	311
Финансиране	8 343	8 337
Нефинансови пасиви	8 343	8 337
	8 794	8 648

19. Приходи от продажба на услуги

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

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Продажба на услуги на Център за градска мобилност ЕАД	28 923	27 051
Продажба на билети от водачи	6 793	6 952
Приходи от други услуги	192	245
	35 908	34 248

20. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Приходи от финансираня	50 332	45 426
Приходи от други продажби	1 044	899
	51 376	46 325

21. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2017	2016
	‘000 лв.	‘000 лв.
Разходи за дизелово гориво и природен газ	(18 669)	(15 394)
Разходи за резервни части	(3 052)	(2 756)
Разходи за електроенергия	(838)	(718)
Разходи за бензин, смазочни м-ли и подобрители	(685)	(542)
Разходи за топлоенергия	(596)	(691)
Разходи за гуми	(413)	(590)
Разходи за работно и специално работно облекло	(59)	(385)
Други материални разходи	(972)	(845)
	(25 284)	(21 921)

22. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2017	2016
	‘000 лв.	‘000 лв.
Разходи за застраховки	(1 521)	(943)
Разходи по договори за услуги	(1 371)	(1 588)
Разходи за ремонт	(252)	(143)
Разходи за местни данъци и такси	(244)	(168)
Разходи за охрана	(112)	(493)
Разходи за съобщителни услуги	(45)	(41)
Разходи по оперативен лизинг	(36)	(23)
Разходи за одиторски услуги	(17)	(12)
Разходи за почистване на автобуси	(1)	(1)
Други външни услуги	(445)	(662)
	(4 044)	(4 074)

23. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2017	2016
	‘000 лв.	‘000 лв.
Провизии за обезщетения при пенсиониране	(600)	(547)
Отчетна стойност на бракувани материали	(271)	(66)
Неустойки по договорни плащания	(233)	(277)
Кarti на членове на семействата	(99)	(93)
Неамортизирана част на бракувани ДА	(85)	(326)
Отписани вземания	(8)	(16)
Обезценка на търговски и други вземания	-	(315)
Други разходи	(594)	(720)
	(1 890)	(2 360)

24. Финансови приходи и разходи

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

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Разходи за лихви по финансов лизинг	-	(53)
Нетни разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	(25)	(43)
Общо разходи за лихви	(25)	(96)
Банкови такси	(142)	(124)
Финансови разходи	(167)	(220)

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

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти	2	1
Общо приходи от лихви	2	1
Финансови приходи	2	1

25. Приходи от данъци върху дохода

Очакваните приходи от данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2016 г.: 10 %), и действително признатите данъчни приходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Печалба /(загуба) преди данъчно облагане	(552)	25
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	-	(2)
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане	1 207	1 244
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели:	(1 262)	(1 242)
Текущ разход за данъци върху дохода	-	-
Отсрочени данъчни приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	49	127
Приходи от данъци върху дохода	49	127
Отсрочени данъчни приходи, признати директно в другия всеобхватен доход	(6)	(288)

Пояснение 8 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви.

26. (Загуба) /доход на акция и дивиденди**26.1. (Загуба) / доход на акция**

Основният доход/(загуба) на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба/(загуба), подлежаща на разпределение между акционерите на Дружеството.

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

	2017	2016
(Загуба) / печалба, подлежаща на разпределение (в лв.)	(503 000)	152 000
Среднопретеглен брой акции	31 803 480	31 227 640
(Загуба) / печалба на акция (в лв. за акция)	(0.016)	0.005

26.2. Дивиденди

През 2017 г. Дружеството не е начислило дивидент на своите собственици.

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 2017 г. и 2016 г. не са извършвани сделки със собствениците.

27.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Продажба на услуги		
- продажба на услуги на Център за градска мобилност ЕАД	28 923	27 051
- продажба на услуги на Столичен електротранспорт ЕАД	1	2
Покупки на услуги		
- покупки на услуги от Център за градска мобилност ЕАД	190	203
- покупки на услуги от Столична община	7	-

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:

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	155	103
Разходи за социални осигуровки	7	10
Общо краткосрочни възнаграждения	162	113
Общо възнаграждения	162	113

28. Разчети със свързани лица в края на годината

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Текущи		
Вземания от:		
- други свързани лица под общ контрол		
Център за градска мобилност ЕАД	5 326	6 441
Общо текущи вземания от свързани лица	5 326	6 441
Текущи		
Задължения към:		
- собственици	-	133
- други свързани лица под общ контрол		
Център за градска мобилност ЕАД	128	169
Столичен електротранспорт ЕАД	-	-
- ключов управленски персонал	10	9
Общо текущи задължения към свързани лица	138	311

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

29. Условни активи и условни пасиви

През годината са предявени различни правни искиове 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	Пояснение	2017 '000 лв.	2016 '000 лв.
Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност			
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания		5 776	6 566
Пари и парични еквиваленти		16 133	15 369
Общо финансови активи		21 909	21 935
Финансови пасиви	Пояснение	2017 '000 лв.	2016 '000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Текущи пасиви:			
Търговски и други задължения		4 603	4 679
Задължения по финансов лизинг		-	146
		4 603	4 825
Общо финансови пасиви		4 603	4 825

Вижте пояснение 4.11 за информация 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 пояснение 31.

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. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте 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, както следва:

	Излагане на краткосрочен риск Евро '000 лв.
31 декември 2017 г.	
Финансови активи	1
Общо излагане на риск	1
31 декември 2016 г.	
Финансови активи	2
Общо излагане на риск	2

Излагането на риск от промени във валутните курсове е незначително, тъй като относителния дял на финансовите активи, които са деноминирани в чуждестранна валута, в общия размер на финансовите активи на Дружеството е несъществен. Представеният по-горе анализ представя 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. Лихвени заеми не са налични за периода 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:

	2017 '000 лв.	2016 '000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Търговски и други вземания	5 776	6 566
Пари и парични еквиваленти	16 133	15 369
Балансова стойност	21 909	21 935

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:

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
До 6 месеца	2	45
Между 6 месеца и 1 година	6	1
Над 1 година	22	73
Общо	30	119

Необезценените просрочени финансови активи над една година към 31 декември са общо 22 хил. лв. (2016 г.: 73 хил. лв.) и включват други вземания (съдебни и присъдени вземания над една година 22 хил. лв. (2016 г.: 73 хил. лв.)). Правният отдел на Дружеството очаква решенията на съда за съдебните вземания да бъдат в полза на Дружеството, след което да се пристъпи към събиране на тези вземания.

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 2017 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 2017 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2017 г.

**Текущи
До 1 година
‘000 лв.**

Търговски и други задължения

4 603

Общо

4 603

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

31 декември 2016 г.

**Текущи
До 1 година
‘000 лв.**

Задължения по финансов лизинг

146

Търговски и други задължения

4 679

Общо

4 825

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 2017 г., оценявани периодично по справедлива стойност:

31 декември 2017 г.

**Ниво 3
‘000 лв.**

Имоти, машини и съоръжения:

- земи

19 759

31 декември 2016 г.

**Ниво 3
‘000 лв.**

Имоти, машини и съоръжения:

- земи

19 759

Справедливата стойност на земята на Дружеството е определена на базата на доклад на независим лицензиран оценител.

Земи (Ниво 3)

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 31.12.2017 г. справедливата стойност на земята не се е променила спрямо 31.12.2016 г. Последна предишна оценка от независим лицензиран оценител е била извършена към 31 декември 2016 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, да продаде активи, за да намали задълженията си и др.

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

	2017 ‘000 лв.	2016 ‘000 лв.
Собствен капитал	37 822	38 269
Дълг	95 095	103 189
- Пари и парични еквиваленти	(16 133)	(15 369)
Нетен дълг	78 962	87 820
Съотношение на собствен капитал към нетен дълг	1:2.09	1:2.29

34. Събития след края на отчетния период

Възникнали са следните значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване:

На основание Решение № 52 от 08.02.2018 г. на Столичен общински съвет, Столична община апортира в капитала на Дружеството основно и допълнително оборудване, част от автомобилна газопълначна компресорна станция – поделение „Малашевци“, увеличава капитала на Дружеството с внасяне на непарична вноска, на стойност 813 729 лв., чрез издаване на нови 813 729 броя поименни акции с номинална стойност 1 (един) лев всяка. Утвърждава капитала на дружеството в размер на 32 617 209 лв. Промяната е вписана в търговския регистър на Агенцията по вписванията на 02.03.2018 г.

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

35. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2017 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 12 март 2018 г.