

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "ШУМЕН БУС" АД

към 31.12.2016 г.

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума /в хил. лв./		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума /в хил. лв./	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) АКТИВИ			А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Дългосрочни финансови активи			I. Записан капитал	82	82
1. Акции и дялове в предприятия от група	369	369	II. Резерви		
Общо за група I:	369	369	1. Законови резерви	8	8
II. Отсрочени данъци	3	1	2. Други резерви	615	615
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	372	370	Общо за група II:	623	623
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			III. Текуща печалба (загуба)	4	-
I. Материални запаси			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	709	705
1. Продукция и стоки, в т.ч.:	10	10	Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
- стоки	10	10	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	-	90
Общо за група I:	10	10	до 1 година	-	90
II. Вземания			2. Други задължения, в т.ч.:	24	11
1. Вземания от клиенти и доставчици	1	1	до 1 година	24	11
2. Вземания от предприятия от група	294	388	- към персонала, в т.ч.:	23	8
3. Данъци за възстановяване	4	4	до 1 година	23	8
4. Други вземания	-	1	- данъчни задължения, в т.ч.:	1	3
Общо за група II:	299	394	до 1 година	1	3
III. Парични средства, в т.ч.:			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	24	101
- в брой	1	32	до 1 година	24	101
- блокирани	51	-			
Общо за група III:	52	32			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	361	436			
СУМА НА АКТИВА (А+Б)	733	806	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	733	806

Дата: 23.03.2017 г.

Съставител:

Галина Кочева

Изпълнителен директор:

инж. Иван Банков

Управител на "Варненска одиторска компания" ООД:

Отговорен за одита одитор:

1.6.2017г.

Слав Танев



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "ШУМЕН БУС" АД

за периода от 01.1.2016 г. до 31.12.2016 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума /в хил. лв./		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума /в хил. лв./	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	11	8	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	836	1 364
а) суровини и материали	1	1	а) стоки	829	1 354
б) външни услуги	10	7	б) услуги	7	10
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	96	102	Общо приходи от оперативна дейност (1)	836	1 364
а) разходи за възнаграждения	93	99	2. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	3	3	нетекучи (дългосрочни) активи, в т.ч.:	20	-
3. Отчетна стойност на продадени стоки	746	1 254	- приходи от предприятия от група	20	-
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3)	853	1 364	Общо финансови приходи (2)	20	-
4. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1	-	Общо приходи от дейността	856	1 364
а) други финансови разходи	1	-	Общо приходи (1+2)	856	1 364
Общо финансови разходи (4)	1	-			
Общо разходи за дейността	854	1 364			
5. Печалба от обичайна дейност	2	-			
Общо разходи (1+2+3+4)	854	1 364			
6. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	2	-			
7. Разходи за данъци от печалбата	(2)	-			
- изменение в отсрочени данъци	(2)	-			
8. Печалба (6 - 7)	4	-			
Всичко (Общо разходи + 7 + 8)	856	1 364	Всичко (Общо приходи)	856	1 364

Дата: 23.03.2017 г.

Съставител:

Галина Котева

Изпълнителен директор:

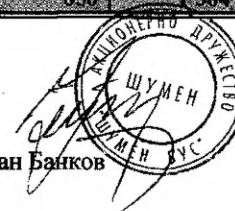
инж. Иван Банков

Управител на "Варненска одиторска компания" ООД:

Отговорен за одита одитор:

1.6.2017г.

Слав Танев



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "ШУМЕН БУС" АД
за периода от 01.1.2016 г. до 31.12.2016 г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	82	-	-	8	-	-	615	-	-	-	705
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	4
3. Собствен капитал към края на отчетния период	82	-	-	8	-	-	615	-	-	4	709

Дата: 23.03.2017 г.

Съставител:

Галина Кочева

Изпълнителен директор:

инж. Иван Банков

Управител на "Варненска одиторска компания" ООД:

Отговорен за одита одитор:

Слав Танев

1.6.2017г.



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на "ШУМЕН БУС" АД
за периода от 01.1.2016 г. до 31.12.2016 г.

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 140	1 020	120	1 717	1 558	159
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	81	(81)	-	101	(101)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	1	(1)
4. Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	-	-	-	5	(5)
5. Платени и възстановени други данъци и такси, различни от данъци върху печалбата	-	18	(18)	-	21	(21)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1 140	1 119	21	1 717	1 686	31
Б. Парични потоци от финансова дейност						
1. Други парични потоци от финансова дейност	-	1	(1)	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (Б)	-	1	(1)	-	-	-
В. Изменение на паричните средства през периода (А + Б)	1 140	1 120	20	1 717	1 686	31
Г. Парични средства в началото на периода			32			1
Д. Парични средства в края на периода			52			32

Дата: 23.03.2017 г.

Съставител:

Галина Колева

Изпълнителен директор:

инж. Иван Байков

Управител на "Варненска одиторска компания" ООД:

Отговорен за одита одитор:

1. 6. 2017г.

Слав Танев



СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на "ШУМЕН БУС" АД
към 31.12.2016 г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5+6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаляване		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаляване		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни материални активи															
1 Машини, производствено оборудване и апаратура	12	-	-	12	-	-	12	12	-	-	12	-	-	12	-
Общо за група I:	12	-	-	12	-	-	12	12	-	-	12	-	-	12	-
II. Дългосрочни финансови активи															
1 Акции и дялове в предприятия от група	369	-	-	369	-	-	369	-	-	-	-	-	-	-	369
Общо за група II:	369	-	-	369	-	-	369	-	-	-	-	-	-	-	369
III. Отсрочени данъци	1	2	-	3	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	3
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III)	382	2	-	384	-	-	384	12	-	-	12	-	-	12	372

Дата: 23.03.2017 г.

Съставител:

Галина Котева

Изпълнителен директор:

инж. Иван Банков



1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Информация за „ШУМЕН БУС“ АД (Дружеството)

„ШУМЕН БУС“ АД (Дружеството) е регистрирано първоначално в Търговския регистър на Шуменския окръжен съд през 1997 г. Пререгистрирано е в Търговския регистър с ЕИК: 127038745. Седалището и адресът на управление на Дружеството е Република България, гр. Шумен, ул. „Ришки проход“ № 29.

Акционери в „ШУМЕН БУС“ АД са физически лица.

През 2016 г. Дружеството се представлява от изпълнителния директор инж. Иван Банков и се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Инж. Иван Банков;
- Галина Колева;
- Галин Банков;
- Деян Банков.

Предметът на дейност на Дружеството през 2016 г. и през 2015 г. включва търговия с горива и услуги по поставяне на тахографи и др.

„ШУМЕН БУС“ АД няма разкрити официално регистрирани клонове и представителства. Дружеството притежава 99,12% от капитала на „ШУМЕН – ПЪТНИЧЕСКИ АВТОТРАНСПОРТ“ ООД, гр. Шумен. Двете дружества формират икономическа група.

1.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Съгласно § 8 от ПЗР на Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 г. е дадена възможност на някои категории предприятия, които са съставяли финансовите си отчети на базата на Международните стандарти за финансово отчитане еднократно да преминат към прилагане на Национални счетоводни стандарти. Ръководството на „ШУМЕН БУС“ АД е взело решение да се възползва от тази възможност.

Настоящият индивидуален финансов отчет е първият финансов отчет, който Дружеството е изготвило по Националните счетоводни стандарти (НСС), приети с ПМС № 394 от 30.12.2015 г. Преди прилагането на НСС, Дружеството е изготвяло своите годишни финансови отчети по реда на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Датата на прехода към НСС е най-ранната дата на сравнимия период, за който се представят данни в първия пълен финансов отчет по НСС.

При необходимост някои от статиите в Счетоводния баланс, Отчета за приходите и разходите, Отчета за собствения капитал и Отчета за паричните потоци за предходната 2015 г., представени в настоящия финансов отчет като сравнителни данни, са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за текущата 2016 г.

Годишният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Базите за оценка на активите, пасивите, приходите и разходите, използвани при оценяването им във финансовия отчет са: цена на придобиване, себестойност или справедлива стойност.

Настоящият финансов отчет на Дружеството не е консолидиран. Съгласно изискванията на националното счетоводно законодателство Дружеството следва да изготви консолидиран финансов отчет до 30.06.2017 г. и този индивидуален финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидирания отчет на икономическата група.

1.3. Преминаване от МСФО към НСС, преизчисление на началните салда и сравнителни данни за 2015 г.

За целите на настоящия индивидуален финансов отчет, дружеството е изготвило встъпителен баланс по НСС, приложими за 2016 г. За дата на преход дружеството е приело 01 януари 2015 г. Ръководството е направило детайлно проучване и анализ на възможните разлики в счетоводното отчитане на неговите активи и пасиви, респ. приходи и разходи, поради преминаването към новата рамка и е установило, че не следва да настъпят концептуални промени в стойността на позициите на счетоводния баланс и на отчета за приходите и разходите.

Ръководството е направило преглед на балансовите стойности на активите и пасивите, както и на полезния живот на дълготрайните си активи към датата на прехода и към датата на съставяне на настоящия отчет.

За постигане на съпоставимост спрямо представянето на данните през 2016 г. не са извършени промени в сравнителната информация за 2015 г.

1.4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на индивидуалния финансов отчет в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода, в който са прегледани и в тях съществуват промени, ако прегледа засяга само този период или за периода, в който са прегледани и за бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия, така и бъдещи периоди.

1.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне.

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се представят във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в счетоводния баланс, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се признават като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Значими валутни курсове:

	31 Декември 2016 г.	31 Декември 2015 г.
1 щатски долар се равнява на	1,85545 лева	1,79007 лева
1 евро се равнява на	1,95583 лева	1,95583 лева

Всички данни в настоящия индивидуален финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева.

1.6. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на счетоводния баланс, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намалява чрез отразяване като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив или на финансов инструмент, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

Към датата на съставяне на настоящия отчет е направен преглед от ръководството за наличие на обстоятелства, които налагат обезценка на активите на Дружеството и не са установени такива.

2. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

2.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

2.1.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Подходът за класифициране на активите като дълготрайни материални е следният: дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално-веществена форма;
- използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги;
- за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Първоначално оценяване

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по:

- цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;
- по себестойност - за създадени в предприятието.

Дълготрайните материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация. Като такива се признават активи, които се използват повече от един период и са със стойност над 700 лв.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготрайните материални активи, се класифицират като текущи или като разходи, които увеличават балансовата стойност на актива, според това дали са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Когато разходите се извършват с цел удължаване на полезния срок на годност на актива, увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на продукцията и/или услугите, създаване на възможност за производство на нови продукти и/или нови услуги; въвеждане на нови производствени процеси, икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива - в тези случаи се коригира балансовата стойност на актива.

Последващо оценяване

След първоначалното им признаване всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните си материални активи. Земята не се амортизира. Полезният живот на отделните активи е определен от ръководството съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е, както следва:

- машини и оборудване – 3 г.

Определеният срок на годност на ДМА се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Всички машини и оборудване, които се използват в дейността на Дружеството са напълно амортизирани и към 31.12.2016 г. са с отчетна стойност в размер на 12 хил. лв.

През 2016 г. и през 2015 г. Дружеството ползва сгради по договор за експлоатационен лизинг. Към 31.12.2016 г. няма непогасени задължения по договора.

2.1.2. Дългосрочни финансови активи

2.1.2.1. Акции и дялове в предприятия от група

Предприятия от група са предприятието майка и всички негови дъщерни предприятия. Дъщерно предприятие е предприятие което се контролира от друго

предприятие (предприятие майка). Контрол е властта, която едно предприятие (контролиращо предприятие) има над финансовата и оперативна политика на друго предприятие (контролирано), произтичаща от упражняването на правата по т. 4.2. от СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия от контролиращото над контролираното предприятие.

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни дружества, са представени във финансовия отчет по себестойност.

Притежаваните от Дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка загубите от същата, като разлика до възстановимата стойност на съответната инвестиция, се признават в отчета за приходите и разходите.

Към 31 декември 2016 г. Дружеството притежава пряко:

Име	Страна	Балансова	% на	Балансова	% на
		стойност 31.12.2016 г. хил. лв.		стойност на 31.12.2015 г. хил. лв.	
„ШУМЕН – ПЪТНИЧЕСКИ АВТОТРАНСПОРТ“ ООД	Р. България	369	99.12%	369	99.12%
		<u>369</u>		<u>369</u>	

2.2. Текущи (краткотрайни) активи

2.2.1. Материални запаси

Материалните запаси (основно стоки) се оценяват и представят по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната реализируема стойност. Себестойността включва разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (стока) в неговото настоящо състояние и местонахождение и в готов за тяхното използване вид. Те са: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи.

Отписването на стоково – материалните запаси при потреблението им се извършва по категории, както следва: при отписването на тахографи и резервни части се прилага метода „първа входяща – първа изходяща“ цена, а при изписване на горива се използва метода на конкретно определената стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Към 31.12.2016 г. нетната реализируема стойност на наличните материални запаси не е по-ниска от тяхната отчетна цена. Отчетната стойност на наличните към датата на финансовия отчет стоки е 10 хил. лв., от които:

	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
- тахографи	5	5
- резервни части за тахографи	5	5
Общо:	<u>10</u>	<u>10</u>

2.2.2. Вземания

Представените в счетоводния баланс вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на Българска народна банка към 31 декември 2016 г.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Провизия за обезценка на търговски вземания се формира на индивидуална база, за всяко вземане от контрагент, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценка на вземанията се начислява чрез съответната кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземания и се посочва като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като финансов приход за сметка на намаление на коректива.

Стойност на вземанията:

	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
- вземания от клиенти	1	1
- вземания от предприятия от група	294	388
- данъци за възстановяване	4	4
- други вземания	-	1
Общо:	299	394

2.2.3. *Паричните средства* в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31.12.2016 г.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- блокираните парични средства са включени към паричните средства и еквиваленти, тъй като са краткосрочно блокирани за издаване на банкови гаранции.

Представени са в счетоводния баланс като:

	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
- парични средства в брой	1	32
- блокирани парични средства	51	-
Общо:	52	32

Блокираните парични средства представляват налични суми по разплащателна сметка на Дружеството, блокирани като обезпечение за издадена банкова гаранция с падеж 14.09.2017 г.

2.3. Капитал и резерви

„ШУМЕН БУС“ АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен (законови резерви), като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат номиналната стойност на основния капитал;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на текущата загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

По решение на Общото събрание на акционерите дружеството формира и допълнителни резерви, чийто източник са разпределени печалби.

Регистрираният основен капитал на дружеството е в размер на 82 хил. лв. и е разделен на 81 864 поименни акции, чиято номинална стойност е 1 (един) лев. Към 31.12.2016 г. записаният капитал е изцяло внесен.

Размерът на законовите резерви към 31.12.2016 г. е 8 хил. лв. Другите резерви в размер на 615 хил. лв. са формирани от реализираните от Дружеството печалби.

2.4. Задължения

Краткосрочните и дългосрочни задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г.

2.4.1. Задължения към доставчици

Към 31.12.2016 г. Дружеството няма задължения към доставчици. Представените в счетоводния баланс задължения към 31.12.2015 г. в размер на 90 хил. лв. представляват дължими суми на доставчици за покупка на стоки.

2.4.2. Други задължения

2.4.2.1. Задължения към персонала

Представените задължения към персонала са само краткосрочни.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо

задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

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

Представените задължения към персонала към 31.12.2016 г. включват начислени, но неизплатени възнаграждения в размер на 23 хил. лв.

През 2016 г. и през 2015 г. в състава на персонала на Дружеството, наред с членовете на Съвета на директорите, влизат 7 лица, които работят по втори трудов договор.

Ръководството е направило анализ на приблизителния размер на дългосрочните задължения при пенсиониране и счита, че предвид възрастовата структура и състав на персонала към 31.12.2016 г. и 2015 г., настоящата стойност на тези задължения е несъществена и не се налага начисляването им в този финансов отчет.

2.4.2.2. Осигурителни задължения

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

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

Краткосрочните осигурителни задължения представляват дължими социални и здравни вноски върху неизплатените възнаграждения на персонала в размер на 1 хил. лв.

2.4.2.3. Данъчни задължения

Данъчните задължения на дружеството са текущи. Представяват задължения за:

	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
- Данък върху добавената стойност	-	2
- Данък върху доходите на персонала	1	1
Общо:	1	3

2.5. Финансови инструменти и управление на финансовия риск

2.5.1. Финансови инструменти

Финансов инструмент е договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Дружеството признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс, единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си инструменти, когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени, т. е. при реализиране на правата или уреждане на задълженията, при отказ от правата или отменяне на задълженията или при изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Оценка и класификация на финансовите инструменти при първоначално придобиване

При първоначалното придобиване финансовите инструменти се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение, както и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта и предназначението им към датата на придобиване в следните групи (категории):

- 1) кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието чрез директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори;
- 2) финансови активи, държани до настъпване на падеж – финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им;
- 3) финансови активи, държани за търгуване, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- 4) финансови активи, обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансовите пасиви се класифицират на датата на тяхното признаване съобразно целта при поемането им в следните групи (категории):

- 1) първоначално възникнали в предприятието финансови пасиви, които са създадени от предприятието чрез директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори;
- 2) финансови пасиви, държани до настъпване на падеж, които представляват финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им;
- 3) Финансови пасиви, държани за търгуване, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Оценка и класификация на финансовите инструменти след първоначално придобиване

В съответствие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти, Дружеството оценява финансовите си активи след първоначално придобиване:

А) по справедлива стойност:

– финансовите активи, държани за търгуване и финансовите си активи, обявени за продажба;

– финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Б) по амортизируема стойност чрез метода на ефективната лихва:

– финансовите активи, държани до настъпване на падеж и първоначално възникналите в Дружеството кредити и вземания, недържани за търгуване, когато имат фиксиран падеж;

- финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието.

В) по себестойност - заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж.

Балансовите стойности към 31 декември на 2016 година и 2015 година по категориите, определени в съответствие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти, са следните:

Категории финансови инструменти:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Финансови активи:		
Вземания от клиенти и доставчици (виж т. 2.2.2.)	1	1
Вземания от предприятия от група (виж т. 2.2.2 и т. 5)	294	388
Парични средства (виж т. 2.2.3.)	52	32
Общо:	347	421
Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност:		
Задължения към доставчици (виж т. 2.4.1.)	-	90
Общо:	0	90

2.5.2. Управление на финансовия риск

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привличения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството, съгласно политиката определена от Съвета на директорите.

Валутен риск

В своята дейност Дружеството не извършва обмен с чуждестранни доставчици и клиенти, поради което не е изложено на валутен риск.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на съществен ценови риск от негативни промени в доставните цени на купуваните от него стоки и услуги. Досегашната практика показва, че движението на цените е плавно и предвидимо.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като не отчита лихвени финансови инструменти.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и паричните средства – в брой и по банкови сметки.

Дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че клиентите не изплатят своите задължения в договорения размер или на уговорената дата и по този начин Дружеството реализира финансова загуба. Ръководството счита, че дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група контрагенти, които имат сходни характеристики. Вземанията са предимно от свързано лице – дъщерно предприятие по доставки на стоки. На база исторически показатели Ръководството счита, че кредитната оценка, на вземанията по продажби, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, или да го погаси в оригинално договорения размер, но на по-късна дата от уговорената. Политиката в тази връзка е насочена към гарантиране на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато те станат изискуеми.

Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчно наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне, анализ и реализиране на прогнози за паричните потоци.

Текущите активи на Дружеството превишават текущите пасиви, поради което то не е изложено на съществен ликвиден риск.

3. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Приходите в дружеството се признават на база принципите за начисляване и за съпоставимост до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставените на клиенти по различни схеми отстъпки и работи.

Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надеждно измерени (или ще бъде възможно да се измерят);

- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Сумата на приходите от оперативната дейност, признати през периода, включва:

	2016 г. ХИЛ. ЛВ.	2015 г. ХИЛ. ЛВ.
- Приходи от продажба на горива	825	1 350
- Приходи от продажба на консумативи и части за тахографи	4	4
- Приходи от поставяне на тахографи и други услуги	7	10
Общо:	836	1 364

Разликите от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

При продажби на изплащане приходът се признава на датата на продажбата без включените в цената на договора лихви.

Приходите от дивиденди от инвестиции в дялове се представят в отчета за приходите и разходите като финансови приходи в момента на придобиване на правото върху тях. Разпределенията от дъщерното предприятие през 2016 г. в полза на „ШУМЕН БУС“ АД дивиденди са в размер на 20 хил. лв.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Признатите през 2016 г. и през 2015 г. разходи за материали в размер на 1 хил. лв. включват предимно отчетени разходи за електрическа енергия.

Представените в отчета за приходите и разходите разходи за външни услуги включват:

	2016 г. ХИЛ. ЛВ.	2015 г. ХИЛ. ЛВ.
- Наем	3	3
- Други услуги	7	3
- Такси за обслужване на банкови сметки	-	1
Общо:	10	7

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи в размер на 1 хил. лв. включват основно разходите за такси по издадени банкови гаранции.

4. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба, съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане.

За отчетната 2016 дружеството не отчита облагаема печалба и не дължи корпоративен данък.

При преобразуване на счетоводния финансов резултат в облагаем за данъчни цели се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Данъчният ефект от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в печалбите и загубите. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички данъчни временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават само и до степента, до която се очаква тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

Представените в отчета отсрочени данъци са както следва:

Описание на обектите	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2015
Неизплатени доходи на физически лица	23	3	6	1
Данъчна загуба за пренасяне	2	-	-	-
Общо активи по отсрочени данъци	25	3	6	1
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата	25	3	6	1

5. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото (предприятия от групата) или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Към 31.12.2016 г. дружеството е свързано лице със следните търговски дружества:

Предприятие:

Вид свързаност:

„ШУМЕН – ПЪТНИЧЕСКИ
АВТОТРАНСПОРТ“ ООД

Дъщерно предприятие

Към 31.12.2016 г. дружеството е свързано лице със следните физически лица:

Лице:

Вид свързаност:

Инж. Иван Банков
Галина Колева
Галин Банков
Деян Банков

Изпълнителен директор, член на СД
Член на СД;
Член на СД;
Член на СД.

Сделките между свързани лица представляват прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката	Обем (хил. лв.)	
		2016 г.	2015 г.
"ШУМЕН – ПЪТНИЧЕСКИ ВТОТРАНСПОРТ" ООД	Продажба на стоки	825	1350
	Продажба на консумативи	3	3
	Покупка на услуги (наем) и консумативи	3	3

Към 31 декември неуредените разчети със свързаните лица са както следва:

Име на свързаното лице	Вземания	
	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
"ШУМЕН – ПЪТНИЧЕСКИ АВТОТРАНСПОРТ" ООД	274	388

През 2016 г. от дъщерното предприятие в полза на „ШУМЕН БУС“ АД са разпределени дивиденди в размер на 20 хил. лв., които към 31.12.2016 г. все още не са получени.

Общата сума на начислените възнаграждения на членовете на Съвета на директорите и на Изпълнителния директор на дружеството, вкл. разходите за осигурителни вноски, включена в разходите за персонала, възлиза на 72 хил. лв.

6. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

През 2016 г. във връзка с промените в ЗДДС „ШУМЕН БУС“ АД е издало банкова гаранция в полза на ТД на НАП – Варна в размер на 50 хил. лв. Като обезпечение за издадената банкова гаранция са блокирани парични средства по разплащателна сметка на Дружеството в размер на 51 хил. лв.

Ръководството счита, че не е налице вероятност да възникне изходящ паричен поток ресурси във връзка с банковата гаранция, поради което в отчета не е призната провизия.

7. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Индивидуалният финансов отчет на „ШУМЕН БУС“ АД за 2016 г. е одобрен за публикуване от Съвета на директорите с решение от 23.03.2017 г.

Приложение към индивидуалния финансов отчет на „ШУМЕН БУС“ АД за 2016 г.

След датата на финансовия отчет не са настъпили събития, които следва да бъдат класифицирани като коригиращи или некоригиращи по смисъла на СС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет“.

Дата: 23.03.2017 г.

Съставител:
(Галина Колева)

Изпълнителен директор:
(инж. Иван Банков)

