ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

КАРАТ С АД (дружеството) е акционерно дружество, регистрирано с Решение № 1/01.03.1991 г. на Софийски Градски Съд и вписано впоследствие в Търговския регистър към Агенцията по вписванията. Седалището и адреса на дружеството са в гр. София 1330, район Красно село, ул. Мечка № 35.

Предметът на дейност на дружеството е свързан основно с автобусен превоз на пътници по републикански и международни линии. Дружеството разполага със собствена сервизна база на територията на гр. София, където извършва сервизна поддръжка на автобуси, марка Мерцедес Бенц, Сетра и ТЕМСА, текущи и годишни технически прегледи на всички видове автомобили, вътрешно и външно почистване на автобуси и автомобили. Дружеството е и оторизиран сервиз на ЗПАД „БУЛСТРАД" и ЗАД „АЛИАНЦ".

Към датата на изготвяне на настоящия индивидуален годишен финансов отчет, дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав от трима души и се представлява от Председателя на съвета на директорите, и един Изпълнителен директор, заедно и поотделно.

2. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет и счетоводни принципи

2.1. База за изготвяне на индивидуалния годишен финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2021 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон в България се прилагат Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет за приложение в България (НСС). Някои изчерпателно изброени в Закона за счетоводството търговски дружества са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС). Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен по реда на НСС. Ръководството на дружеството е направило преглед на последните изменения и допълнения, които са направени в Закона за счетоводството и в НСС, считано от 1 януари 2021 г. и счита, че те не водят до необходимост от промяна в прилаганата и последователно оповестявана от него счетоводна политика.

2.2. Счетоводни принципи

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен при приложение на принципа за действащо предприятие. Последният предполага, че дружеството ще продължи да съществува и в обозримо бъдеще. Ръководството няма планове или намерения, да продаде бизнеса или да прекрати дейността, което може съществено да промени балансовата стойност или класификацията на активите и пасивите, отразени във финансовия отчет.
Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите се осъществява при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

2.3. Приложима мерна база

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2021 г. и 2020 г. са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

2.4. Оценяване по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството, или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в индивидуалния счетоводен баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.5. Консолидация

Към 31 декември 2021 г. дружеството притежава капиталово участие в две дъщерни дружества, регистрирани в страната. В настоящият индивидуален финансов отчет, инвестициите в дъщерните дружества са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на Закона за счетоводството и *СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия.* Дружеството изготвя и представя официален консолидиран финансов отчет към 31.12.2021 г.

2.6. Дъщерни дружества

Дъщерни дружества са онези предприятия, върху които се упражнява контрол от страна на дружеството. Контролът представлява властта да се управлява финансовата и оперативната политика на дружествата, в които е инвестирано, така че да се извличат ползи в резултат на дейността им. Контролът се получава пряко при капиталово участие над 50 % в капитала на съответното дружество и непряко, чрез участие и на други свързани лица.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

2.7. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение НСС, финансовата година приключва на 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година.

В случай, че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в счетоводния баланс и съответстващите му пояснителни приложения както следва:
а) към края на предходния отчетен период;
б) към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на индивидуалния финансов отчет и съответстващите им пояснителни сведения, сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

2.8. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Настъпилите промени във вече направените приблизителни счетоводни оценки се отразяват за периода, в който са станали известни, както и в бъдещи отчетни периоди, ако се отнасят до тях. Всички приблизителни счетоводни оценки и предложения са извършени на основата на най-добрата прецека, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия индивидуален финансов отчет.

2.9. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро=1,95583 лева. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на финансовия отчет.

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 включват в отчет за приходите и разходите и индивидуален счетоводен баланс в момента на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българския лев.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

2.10. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е свързан с промени в справедливата стойност или бъдещите парични потоци, генерирани от финансовия инструмент в резултат от промени на цените. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск се изразява в това, че едната страна по финансовия инструмент може да причини загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е такъв, че дружеството би могло да има затруднения при покриване на финансовите си пасиви.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените ресурси и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.10.1. Валутен риск

Дружеството оперира както в Република България, така и на територията на Европейския съюз. Дружеството има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти и част от разчетите, приходите и разходите са деноминирани в различна от националната валута. Повечето транзакции, които извършва дружеството в чуждестранна валута са деноминирани в евро. Тъй като курса на еврото е фиксиран към лева, дружеството не е изложено на валутен риск.

2.10.2. Лихвен риск

Дружеството използва банкови, търговски кредити и финансови лизинги, чиито лихви се променливи съобразно общите икономически и финансови условия. Ръководството на дружеството не счита, че са налице условия за съществена промяна в договорените лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове, в резултат на ползваните към 31 декември 2021 г. кредити и лизингови договори.

2.10.3. Кредитен риск

Кредитния риск за дружеството се състои в риска от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. В определени случаи се изискват авансови плащания от страна на някои клиенти. Една част от вземанията на дружеството са от свързани лица в икономическата му група, от което ръководството не счита че следват кредитни рискове. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

2.10.4. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнението на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск ръководството на дружеството поддържа оптимално ниво бързоликвидни активи, както и възможност за усвояване на кредитни линии. Дружеството периодично прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по себестойност (цена на придобиване), намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценки.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв. (седемстотин лева), под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на нетекущ актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Получените нетекущи активи чрез правителствени дарения се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на дълготрайните материални активи е модела на историческата цена (цена на придобиване, себестойност), съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи* и СС 38 *Нематериални активи*, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция и отговарят на критериите за признаване на актив, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

3.1. Дълготрайни материални активи (продължение)

Амортизациите на дълготрайните материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизационните норми на активите са определени от ръководството на групата на база на предполагаемия им полезен живот.

Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване.

3.2. Нематериални активи

Нематериалните активи са отчетени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на нематериални активи, когато тези разходи превишават 700 лева.

Нематериални активи, получени чрез правителствени дарения, се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

3.3. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на балансовата стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, групата изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка.

Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, групата изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за приходи и разходи в годината на възникването ѝ.

В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход в отчета за приходи и разходи в годината на установяването ѝ.

3.4. Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни дружества са тези, които се контролират от дружеството-майка. Контролът се проявява, когато дружеството-майка упражнява права върху променлива възвращаемост от своето участие в дъщерното дружество и има способност да оказва влияние върху тази възвращаемост посредством властта си. В индивидуалните финансови отчети тези инвестиции се оценяват по цена на придобиване, намалена с разходите за обезценка, ако това се налага.

3.5. Материални запаси

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва всички преки разходи свързани с доставката на актива. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

3.6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за приходите и разходите. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 - Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, с която е сключен конкретният договор.

(а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

(б) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

3.6. Финансови инструменти (продължение)

(б) Парични средства и еквиваленти (продължение)

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки и в касата.

(в) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 г.

(г) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021 г.
Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

3.7. Основен капитал

Записаният основен капитал се представя до размера на действително платените акции. В Търговският регистър основният капитал се вписва до размера на записания от акционерите като се определя срок не по-дълъг от две години за пълното му внасяне. Основният капитал, регистриран в резултат на апортна вноска се оценява по стойността, приета от общото събрание на акционерите, която стойност не може да бъде по-висока от тази, определена от назначените специално за случая лицензирани оценители.

3.8. Резерви

Като резерви в индивидуалния счетоводен баланс на дружеството са представени законовите резерви, както и финансовите резултати, капитализирани от предходни години.
Акционерите на дружеството могат да се разпореждат с капиталовите резерви.

3.9. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е договор, чрез който от наемодателя към наемателя се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, предмет на този договор.
Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.
Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в счетоводния баланс на дружеството като задължение по финансов лизинг. Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга. Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за лихвите, отнасящи се за всеки отчетен период.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

3.9. Финансов лизинг (продължение)

Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

3.10. Задължения към наети лица

3.10.1.Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите и в счетоводния баланс при тяхното възникване.

3.10.2. Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството признава като текущ разход в отчета за приходите и разходите и в счетоводния баланс дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер. Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на счетоводен баланс се прави от лицензирани актюери. Признатата сума в счетоводен баланс е настоящата стойност на задълженията, като в текущия период е отчетен ефектът от задължението към персонала, който се отнася за него, а ефектът за минали години е отчетен в периодите, за които се отнася.

3.11. Провизии

Провизиите се признават, когато дружеството притежава настоящо задължение като резултат от минало събитие и съществува вероятност дружеството да уреди това задължение. Провизиите са оценени въз основа на най-добрата преценка, която е направена от ръководството, необходима за погасяване на задължението към датата на изготвяне на финансовия отчет и са дисконтирани до настоящата им стойност, когато ефектът е съществен.

3.12. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрение, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

3.12. Амортизация на дълготрайните активи (продължение)

По групи активи са прилагани следните норми, изразени в месеци полезен живот:

Група дълготрайни активи	2021	2020
Сгради	300	300
Пътища	120	120
Машини	40	40
Съоръжения	300	300
Компютри, софтуер	24	24
Автобуси	72	72
Леки и товарни автомобили	48	48
Други превозни средства	120	120
Офис-обзавеждане, инвентар, други	80	80
Търговски марки, лицензи, подобрения ан активи	според срока на договорите	

Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния живот на активите и преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и /или необходимост от промяна на амортизационните норми. При освобождаване на актив резултатът се признава в отчета за приходите и разходите и в счетоводния баланс като нетна печалба или загуба от освобождаването.

3.13. Начисляване на приходи и разходи

Приходите от дейността и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

3.13.1. Приходи от продажба на стоки и услуги

Приходите от продажба на продукция и стоки се начисляват в отчета за приходите и разходите, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към датата на финансовия отчет. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

3.13.2. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходите и разходите в периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за приходите и разходите компенсирано.

3.14. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2021 г. и за 2020 г. дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За 2022 г. корпоративният данък остава 10% върху облагаемата печалба.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще. Представените в счетоводния баланс отсрочени данъчни пасиви са изчислени при приложима ставка от 10 %. Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представено събитието, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат в него.

3.15. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към акционерите му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

3.16. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият индивидуален финансов отчет акционерите, дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третират като свързани лица.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

4. Дълготрайни материални активи

	Земи, терени	Сгради, съоръжения	Машини, оборудване, инвентар	Транспортни средства	Други ДМА	Активи в процес на придобиване	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:							
На 01 януари 2021	**3,511**	**3,326**	**1,112**	**27,312**	**509**	**665**	**36,435**
Придобити	-	-	8			23	31
Трансфер		-	-	-	-	-	-
Излезли	-	-	(5)	(3,148)	-	(35)	(3,188)
Салдо на 31 декември 2021	**3,511**	**3,326**	**1,115**	**24,164**	**509**	**653**	**33,278**
Амортизация:							
На 01 януари 2021	**-**	**1,300**	**989**	**22,978**	**377**	**-**	**25,644**
Амортизация за периода	-	128	78	1,447	65	-	1,718
Амортизация на излезлите	-	-	(5)	(3,148)	-	-	(3,153)
Салдо на 31 декември 2020	**-**	**1,428**	**1,062**	**21,277**	**442**	**-**	**24,209**
Балансова стойност:							
Към 31 декември 2020	**3,511**	**2,026**	**123**	**4,334**	**132**	**665**	**10,791**
Към 31 декември 2021	**3,511**	**1,898**	**53**	**2,887**	**67**	**653**	**9,069**

Към 31 декември 2021 година, транспортни средства (автобуси) с балансова стойност 2,465 хил. лв. са заложени във връзка с ползвани от дружеството банкови заеми и по издадени банкови гаранции в полза на едно от дъщерните му дружества.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

5. Нематериални активи

	Програмни продукти	Лицензи и права	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:			
На 01 януари 2021	76	22	**98**
Придобити	2	-	2
Излезли	-	-	-
Салдо на 31 декември 2021	**78**	**22**	**100**
Амортизация:			
На 01 януари 2021	73	22	**95**
Амортизация за периода	2	-	2
Амортизация на излезлите	-	-	-
Салдо на 31 декември 2020	**75**	**22**	**97**
Балансова стойност:			
Към 31 декември 2020	**3**	**-**	**3**
Към 31 декември 2021	**3**	**-**	**3**

6. Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерно дружество	Участие %	2021 *хил. лв.*	2020 *хил. лв.*
Железопътна гара Пловдив ООД	95	27	27
Добротич Билдинг ЕООД	100	2,493	6,232
Общо		**2,520**	**6,259**

Дъщерното дружество „Железопътна гара Пловдив" ООД е регистрирано в София и основната му дейност е изпълнение на концесия за строителство на Централна Железопътна Гара Пловдив. Нетните активи на дъщерното дружество към 31 декември 2021 година са отрицателни, на стойност (450) хил. лв.

През м. февруари 2020 година, в Търговския регистър към Агенция по вписванията е вписано учредяването на дъщерното дружество „Добротич Билдинг" ЕООД. Дружеството е учредено чрез апорт на поземлен имот и жилищна сграда, изградена на „груб строеж", които активи към датата на апорта, „Карат-С" АД отчита като материални запаси. Оценката на апортираните активи е била извършена от три вещи лица, които са били назначени по реда на Търговския закон. При извършване на оценката вещите лица са приложили пазарния метод за определяне стойността на апортираните активи. В резултат на извършения апорт, апортираните активи са отчетени по оценката, определена от вещите лица, която е приета от акционерите. Основната дейност на дъщерното дружество е строителство, довършителни работи, покупка, продажба и управление на недвижими имоти.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

6. Инвестиции в дъщерни дружества (продължение)

През м. април 2021 година, в качеството си на едноличен собственик на капитала на Добротич Билдинг ЕООД, съвета на директорите на Карат-С АД е взел решение за намаляване на капитала на Добротич Билдинг ЕООД, с 3,739 хил. лева. Намаляването на капитала е вписано по партидата на дъщерното дружество през м. юли 2021 година.

Нетните активи на дъщерното дружество към 31 декември 2021 година са в размер на 3,240 хил. лв.

7. Вземания по предоставени заеми

Дружеството е предоставило търговски заеми на други търговски дружества, съществената част от които - търговски дружества, свързани лица. Заемите са необезпечени, като съгласно подписани в предходен отчетен период анекси към договорите за заем, заемите са безлихвени. Съгласно подписани през 2020 година анекси, заемите подлежат на възстановяване през 2022 и 2025 година, поради което към 31 декември 2021 година, вземанията по предоставени заеми са представени като нетекущи вземания.

8. Активи по отсрочени данъци, нетно

Към 31 декември 2021 г. отсрочените данъчни активи/(пасиви) се състоят от следните компоненти:

	31.12.2021 хил. лв.	31.12.2020 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект от обезценка на земя	58	58
Данъчен ефект от задължения за неизползвани отпуски	2	3
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на персонала	5	5
Данъчен ефект от обезценка на ДМА	2	2
Данъчен ефект от обезценка на вземания и материални запаси	47	47
Данъчен ефект от данъчна загуба	68	355
Общо отсрочени данъчни активи	**182**	**470**
Отсрочени данъчни пасиви:		
Разлика между счетоводна и данъчната стойност на дълготрайните активи	(107)	(236)
Общо отсрочени данъчни пасиви	**(107)**	**(236)**
Отсрочени данъчни активи, нетно	**75**	**234**

	31.12.2021 *хил. лв.*	31.12.2020 *хил. лв.*
Промени в отсрочените данъчни активи/(пасиви)		
Начислени в началото на периода	234	(135)
Начислени за периода в печалбите и загубите	28	396
Обратно проявление за периода в печалбите и загубите	(187)	(27)
Начислени в края на периода	**75**	**234**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

9. Материални запаси

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Резервни части	425	433
Стоки	252	262
Горива	102	108
Бланкови билети	14	18
Незавършено строителство	-	17
Общо	**793**	**838**

10. Търговски и други вземания

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Вземания, свързани с компенсации	2,369	-
Вземания от клиенти	912	1,234
Начислена обезценка	*(476)*	*(476)*
Вземания от клиенти, нето	436	758
Вземания, свързани със съучастия	372	-
Предплатени разходи	100	104
Данъци за възстановяване	26	50
Вземания по предоставени аванси	19	1,440
Други вземания	53	158
Общо	**3,375**	**2,510**

Във връзка с програми за компенсации, бенефициент по които през 2021 година е Карат С АД, ръководството на дружеството е признало към 31 декември 2021 година, вземания, чийто общ размер възлиза на 2,369 хил. лв. Ръководството на дружеството очаква вземанията да бъдат инкасирани до края на м. март 2022 година, след извършване на съответните процедури, свързани с проверка на документи и одобряване на компенсациите. (виж също т. 32.1.)

Представените в счетоводния баланс към 31 декември 2021 година предплатени разходи в размер на 100 хил. лв. представляват най-вече застрахователни премии по застраховки „Каско", които ще бъдат признати за текущи през следващи отчетни периоди.

Движението на начислената обезценка на вземанията от клиенти през 2021 г. е както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2021 *хил. лв.*	Годината, завършваща на 31.12.2020 *хил. лв.*
Начислена обезценка в началото на периода	476	476
Начислена обезценка за периода	-	-
Отписана обезценка през периода	-	-
Обезценка към края на периода	**476**	**476**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

11. Парични средства

	31.12.2021	31.12.2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в банкови сметки	3,455	462
Парични средства в брой	23	85
Общо	**3,478**	**547**

12. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност. Към 31 декември 2021 и 2020 г. внесеният напълно основен капитал на дружеството се състои от 50 хил. броя обикновени, неделими, поименни акции с право на глас, всяка от които с номинална стойност от 10 лева. Към края на представените отчетни периоди акционери в дружеството са:

Акционер	към 31 декември 2021		към 31 декември 2020	
	брой акции	процент от капитала	брой акции	процент от капитала
Антоанета Столарска	30,000 бр.	60 %	30,000 бр.	60 %
Димитър Столарски	10,000 бр.	20 %	10,000 бр.	20 %
Мирослав Столарски	10,000 бр.	20 %	10,000 бр.	20 %
Общо	**50,000 бр.**	**100 %**	**50,000 бр.**	**100 %**

13. Дългосрочни банкови заеми

В предходна година дружеството е сключило договор за инвестиционен банков заем за покупка на автобуси, чийто разрешен лимит възлиза общо на 4,890 хил. лв. (2,500 хил. евро). Задължението по договора е обезпечено с налични към момента на сключване автобуси, както и с автобусите, които ще бъдат закупени с него, а така също и със залог на наличности по банкови сметки. Годишната лихва е в размер на едномесечен EURIBOR, увеличен с надбавка 1,4.
Към 31 декември 2021 година, задължението по заема е в размер на 1,089 хил. лв., като нетекущата част е за 363 хил. лв., а текущата част за 726 хил. лв. Срокът за погасяване е до м. април 2023 година.

14. Задължения към персонала при пенсиониране

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходи и разходи и задълженията, признати в счетоводния баланс към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. са обобщени по-долу:
Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се променя както следва:

	хил.лв.
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 01 януари 2020 г.	**239**
Признати разходи за 2020 г.	27
Признати приходи за 2020	(104)
Изплатени доходи на персонала	(5)
Корекция от преминаване към метод „Незабавно признаване на актюерски печалби/загуби"	(95)
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2020 г.	**62**
Признати разходи в отчета за приходи и разходи за 2021 г.	14
Изплатени доходи на персонала	(16)
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2021 г.	**60**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

14. Задължения към персонала при пенсиониране (продължение)

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране, са посочени по-долу:

Норма на дисконтиране	0.20 %
Бъдещо увеличение на възнаграждението	3.00%

15. Задължения по финансов лизинг

В предходна година, дружеството е сключило договор за финансов лизинг за придобиване на туристически автобус за целите на извършваната от дружеството дейност. Задълженията се изплащат на месечни вноски като последните вноски са дължими през 2022 година. Поради това, задължението по договор за финансов лизинг, изискуемо към 31 декември 2021 година, в размер на 53 хил. лв. е представено изцяло като част от текущуте пасиви. Към 31 декември 2020 година, задължението по договора за финансов лизинг възлиза на 159 хил. лв. Краткосрочната част от задълженията по финансов лизинг, в размер на 107 хил. лв. е представена в текущите пасиви.
Дружеството дължи лихви върху непогасената главница по договорите в размер 1,60 % годишно.
Ръководството на дружеството счита, че справедливата стойност на задължението по финансов лизинг не се различава съществено от текущата му стойност.

16. Текущи пасиви

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Текуща част по дългосрочни банкови заеми	726	756
Задължения по търговски заеми	53	596
Задължения към доставчици	229	229
Задължения по получени аванси	193	186
Задължения за Данък върху добавената стойност	-	149
Текуща част по договори за финансов лизинг	53	107
Задължения към персонала	141	74
Задължения по застрахователни полици	34	37
Задължения към социално осигуряване	38	29
Задължения за данък върху доходите	12	17
Задължения за други данъци	2	1
Други текущи задължения	136	63
Общо	**1,617**	**2,244**

В 2019 година дружеството е сключило договор за оборотен банков кредит, чийто разрешен лимит възлиза общо на 2,934 хил. лв. (1,500 хил. евро). В рамките на кредитния лимит по кредита, дружеството има право да ползва до 2,934 хил. лв. (1,500 хил.евро), в режим на овърдрафт, както и до 391 хил. лв. (200 хил. евро) за издаване на банкови гаранции. Определеният срок за усвояване на кредитния лимит в режим на овърдрафт и за банкови гаранции е до 20 април 2020 година. Кредитът е обезпечен със залог върху транспортни средства, както и със залог върху настоящи и бъдещи вземания по банкови сметки. Договореният лихвен процент по кредита е едномесечен EURIBOR, плюс надбавка 1.3.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

16. Текущи пасиви (продължение)

През 2021 година съгласно сключен анекс кредитния лимит е намален до 1,467 хил.лв. (750 хил.евро) със срок за усвояване до 20.04.2022 г. Към 31 декември 2020, дружеството има задължение по този договор в размер на 30 хил.лв.

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала и свързаните с тях социални осигуровки и го отразява в отчета за приходите и разходите и в счетоводния баланс.

Движението на тези начисления е следното:

	31.12.2021 *хил. лв.*	31.12.2020 *хил. лв.*
Остатък в началото на периода	27	160
Начислени през периода	15	25
Ползвани през периода		(158)
Остатък в края на периода	**42**	**27**

Остатъкът на задълженията по неизползван платен отпуск на персонала в края на периода е представен в счетоводния баланс, заедно с текущите задължения към персонала.

17. Приходи от продажби

	Годината, завършваща на 31.12.2021 *хил. лв.*	Годината, завършваща на 31.12.2020 *хил. лв.*
Приходи от продажби на услуги	5,324	5,196
Приходи от продажби на стоки	106	176
Общо	**5,430**	**5,372**

Приходи от услуги	Годината, завършваща на 31.12.2021 *хил. лв.*	Годината, завършваща на 31.12.2020 *хил. лв.*
Обслужване на международни линии	3,075	2,404
Обслужване на междуградски автобусни линии	1,337	1,594
Специализиран превоз	625	390
Приходи от наеми	213	325
Строителство	-	314
Случаен превоз с автобуси	5	96
Сервизна дейност	8	53
Товарен превоз	26	20
Технически прегледи	35	-
Общо	**5,324**	**5,196**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

18. Други приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2021	Годината, завършваща на 31.12.2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от правителствени дарения	3,181	411
Приходи от продажба на ДМА и други активи	173	170
Приходи от неустойки	-	106
Приходи от отпадъци	-	37
Приходи от отписани задължения	-	24
Приходи от комисионни	-	4
Приходи от застрахователни обезщетения	-	2
Други приходи от дейността	195	9
Общо	**3,549**	**763**

Дружеството отчита като приходи от правителствени дарения:

- Правителствени дарения по програма за за предоставяне от държавата на безвъзмездни средства на автобусните превозвачи, които притежават лиценз за превоз на пътници. Във връзка със Схема BG-000695388-2021-01 за предоставяне от държавата на безвъзмездни средства на автобусните превозвачи, които притежават лиценз за превоз на пътници.

- Субсидии, получавани от общините, в състава на които са обслужвани автобусни линии, за вътрешно-градски и междуградски превози по ред, определен от Министерство на финансите, както и средствата за компенсиране на безплатните пътувания в градския обществен транспорт на имащи право на това групи лица, по силата на действащи нормативни актове.

- Дружеството е бенефициент по програми за запазване на заетостта на персонала в условията на пандемия.

- Приходи от правителствени дарения по програма за компенсиране на небитови потребители на електронергия.

Правителствените дарения са признати в отчета за приходите и разходите, едновременно с извършените и признати разходи.

19. Изменение на незавършеното строителство

	Годината, завършваща на 31.12.2021	Годината, завършваща на 31.12.2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Изменение на незавършено строителство на ЖП гара Пловдив	-	(304)
Изменение на незавършено строителство на жилищна сграда в гр.София, ул. Добротич 1	-	-
Общо	**-**	**(304)**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

20. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2021	Годината, завършваща на 31.12.2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Горива	1,344	1,215
Резервни части	276	426
Електроенергия и отопление	117	64
Бланки билети	27	7
Офис консумативи	14	15
Вода	11	13
Активи под стойностен праг /в употреба/	1	5
Рекламни материали	-	2
Други	3	7
Общо	**1793**	**1754**

21. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2021	Годината, завършваща на 31.12.2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Такси магистрали, паркинг и автогари	353	355
Възнаграждения комисионери	279	190
Застраховки	159	209
Консултантски, преводачески, одит и др.	155	49
Охрана	107	159
Ремонт и техническо обслужване на автопарк	102	114
Ремонт и поддръжка на активи	56	45
Счетоводни услуги в чужбина	17	13
Абонамент	5	97
Лизинг на персонал	-	29
Наем офиси	-	107
Транспортни услуги пулпартньори	-	38
Режийни разходи (телефон, интернет, почистване)	-	59
Юридически услуги	-	53
СМР ЖП гара Пловдив	-	4
Наем МПС	-	4
Други	200	22
Общо	**1433**	**1,547**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

22. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2021 *хил. лв.*	Годината, завършваща на 31.12.2020 *хил. лв.*
Възнаграждения на персонала	1,285	1,306
Социални и здравни осигуровки	218	231
Възнаграждения на ръководството	18	69
Начислени/(възстановени) обезщетения при пенсиониране	(2)	(82)
Общо	**1,519**	**1,524**

23. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2021 *хил. лв.*	Годината, завършваща на 31.12.2020 *хил. лв.*
Разходи за командировки	643	559
Отписани вземания по давност	314	1
Разходи за местни данъци и такси	86	80
Присъдени разходи	7	-
Фирмени неустойки	2	1
Държавни, съдебни и общински такси	1	13
Представителни разходи	1	1
Други	6	23
Общо	**1,060**	**678**

24. Приходи/(Разходи) за лихви

	Годината, завършваща на 31.12.2021 *хил. лв.*	Годината, завършваща на 31.12.2020 *хил. лв.*
Приходи от лихви		
Приходи от лихви по предоставени заеми	-	-
Приходи от лихви по банкови и депозитни сметки	-	-
Общо приходи от лихви	**-**	**-**
Разходи за лихви по банкови кредити	(22)	(36)
Разходи за лихви по договори за финансов лизинг	(1)	(3)
Разходи за актюерски лихви	-	(1)
Общо разходи за лихви	**(23)**	**(40)**
Приходи/(разходи) за лихви, нетно	**(23)**	**(40)**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

25. Загуба от операции с инвестиции

	Годината, завършваща на 31.12.2020 *хил. лв.*
Ефект от учредяване на дъщерно дружество чрез апорт, в т.ч.	(1,068)
Приета от акционерите оценка	*6,232*
Балансова стойност на апортирани активи	*(7,300)*
Загуба от продажба на инвестиция, в т.ч.	(668)
Приход от продажбата	*1,032*
Балансова стойност на продадената инвестиция	*1,700*
Общо загуба от операции с инвестиции	**(1,736)**

26. Други финансови Приходи/(Разходи)

	Годината, завършваща на 31.12.2021 *хил. лв.*	Годината, завършваща на 31.12.2020 *хил. лв.*
Разходи за банкови такси и комисионни	(25)	(26)
Положителни/(отрицателни) курсови разлики	1	(3)
Общо други финансови приходи/(разходи)	**(24)**	**(29)**

27. Разходи за данъци върху печалбата

Изравняването на разходите /(приходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2021 г. е както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2021 *хил. лв.*	Годината, завършваща на 31.12.2020 *хил. лв.*
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане с данъци	1,307	(4,012)
Икономия/(Дължим данък) по приложима данъчна ставка - 10%	(131)	401
Данъчен ефект от постоянни разлики	(28)	(32)
Дължим Данък върху печалбата	**(159)**	**369**

Разходите/(приходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2021 г. се състоят от следните компоненти:

	Годината, завършваща на 31.12.2021 *хил. лв.*	Годината, завършваща на 31.12.2020 *хил. лв.*
Текущи разходи за данъци върху печалбата	-	-
Нетен ефект от временни данъчни разлики	(159)	369
Приход/(Разход) за данък върху печалбата в Отчета за приходите и разходите	**(159)**	**369**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

28. Доход на една акция

Доходността на една акция е изчислен като нетния финансов резултат към края на отчетния период е разделен на средно-претеглените брой на акциите за съответния отчетен период.

	Годината, завършваща на 31.12.2021 *хил. лв.*	Годината, завършваща на 31.12.2020 *хил. лв.*
Нетна печалба/(загуба)	1,148	(3,643)
Средно претеглен брой на акциите в хил.бр.	50	50
Доход на една акция в лева	**22.96**	**(72.86)**

29. Дивиденти

През 2021 година, общото събрание на акционерите е взело решение за разпределяне на дивидент, общо в размер на 1,796 хил.лв.

30. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Свързаните лица на Дружеството включват собственици и други свързани лица, описани по-долу.

Свързано лице	Вид на свързаността
ЖП ГАРА ПЛОВДИВ ООД	Дъщерно дружество
НИПРОРУДА ИНЖЕНЕРИНГ ЕАД	Дъщерно дружество (считано до 18.12.2020)
ДОБРОТИЧ БИЛДИНГ ЕООД	Дъщерно дружество (считано от 28.02.2020)
6АТО ХОТЕЛ ЕООД	Дружество под общ контрол
TRAVEL EXPRESS Gmbh, Австрия	Дружество под общ контрол
БРИЙДЪР ЕООД	Дружество под общ контрол
ВИВЕМ С ООД	Дружество под общ контрол
ВИП ТРАНС ООД	Дружество под общ контрол
ДВОРЕЦА ООД	Дружество под общ контрол
ДМС ГРУП ЕАД	Дружество под общ контрол
КЕРЪТ МАРКЕТИНГ ООД	Дружество под общ контрол
ЛАЗЕВ ЕООД	Дружество под общ контрол
ПРОСПЕРИТИ ГРУП ЕООД	Дружество под общ контрол
РИГО ООД	Дружество под общ контрол
СИТИ ЛАЙНС ЕООД	Дружество под общ контрол
СТОЛАРСКИ И СИНОВЕ ЕООД	Дружество под общ контрол
БИГЛА III ООД	Съдружник в ЖП Гара Пловдив ООД
МИРОЛЮБ СТОЛАРСКИ	Ключов управленски персонал
АНТОАНЕТА СТОЛАРСКА	Ключов управленски персонал
МИРОСЛАВ СТОЛАРСКИ	Ключов управленски персонал
ДИМИТЪР СТОЛАРСКИ	Акционер

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

30. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

ГРУПА ЛИЦА	Вид на сделката	Оборот	Неуредено вземане	Неуредено задължение
		хил.лв	хил.лв	хил.лв
Дъщерни дружества	Разпределен дивидент	-	-	-
	Търговски сделки по покупки	7	-	1
	Търговски сделки по продажби	-	1	-
	Предоставени заеми и начислени лихви	-	8,669	-
	Общо	**x**	**8,670**	**1**
Дружества под общ контрол	Разпределен дивидент	-	-	-
	Търговски сделки по покупки	179	-	46
	Търговски сделки по продажби	128	102	-
	Предоставени заеми и начислени лихви	138	5,003	63
	Общо	**x**	**5,105**	**109**
Съдружници	Разпределен дивидент	-	-	-
	Търговски сделки по покупки	-	-	-
	Търговски сделки по продажби	-	-	-
	Предоставени заеми и начислени лихви	-	-	-
	Общо	**x**	-	-
Акционери и ключов управленски персонал	Разпределен дивидент	-	-	-
	Търговски сделки по покупки	-	-	-
	Търговски сделки по продажби	-	-	-
	Предоставени заеми и начислени лихви	-	109	-
	Общо	**x**	**109**	-

Възнаграждения на ключов управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са съответно в размер на 18 хил. лв. за 2021 година и 69 хил. лв. за 2020 г.

Всички разчети със свързани лица имат текущ характер. По извършените през годината сделки със свързаните лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

31. Поети ангажименти и условни задължения

Към датата на финансовия отчет, дружеството има условни задължения по издадени банкови гаранции, които са предоставени от страна на дъщерното му дружество ЖЕЛЕЗОПЪТНА ГАРА ПЛОВДИВ ООД, в полза на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Банковите гаранции са учредени за обезпечаване на поетите от дъщерното дружество задължения по договор за предоставяне на концесия за строителство на обща стойност 1,014 хил. лв и със срок на валидност до 02 август 2022 г. Като обезпечение по издадените банкови гаранции са предоставени седем автобуса, собственост на дружеството с балансова стойност към 31.12.2021 в рамер на 410 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

32. Събития след края на отчетния период

32.1. В периода януари-март 2022 година, дружеството е получило изискуемите към 31 декември 2021, вземания, свързани с компенсации, общо в размер на 2,369 хил. лв.

32.2. Със свое решение № 464 от 11 юли 2022 година, Министерски съвет на Република България е приел отправеното от страна на дъщерното дружество "Железопътна гара Пловдив" ООД, мотивирано предложение за предсрочно прекратяване на договора за предоставяне на концесия за строителство на Централна железопътна гара Пловдив, сключен м. март 2013 и в сила от началото на м. март 2015 година. Причината за прекратяване на концесионния договор са започналите от Национална компания „Железопътна инфраструктура" строителни дейности на територията на гарата, по проекта за развитие на жп възел Пловдив, който се финансира със средства от ЕС. Строителството ще препятства ползването на обекта на концесия за продължителен период от време.

Съгласно цитираното решение:

а) Концесионният договор се прекратява по взаимно съгласие, считано от 01 юли 2022 година;

б) "Железопътна гара Пловдив" ООД, ще получи обезщетение във връзка с извършените в качестото му на концесионер по договора подобрения, нетно от дължимите и изискуеми към датата на прекратяване на договора концесионни плащания, както следва:

	в хил. лв.	
	без ДДС	с включен ДДС
Полагащо се обезщетение	10,959	13,150
Дължими и изискуеми концесионни плащания	(228)	(270)
Нетно обезщетение, подлежащо на получаване	**10,731**	**12,878**

Очаквания ефект върху нетните активи на дъщерното дружество от така описаното решение е приблизително следния:

	в хил. лв.
Полагащо се обезщетение	12,878
Активи, които дружеството следва да предостави и отпише, в това число:	(14,362)
Нематериални активи (концесия и СМР хотел)	*(14,344)*
Материални активи	*(18)*
Резултат от прекратяването на договора	**(1,484)**

Към датата на изготвяне на настоящият финансов отчет, процедурата по изпълнение на решението на Министерски съвет за прекратяване на договора за концесия не е завършила, съответно дружеството не е получило дължимото му обезщетение.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

32. Събития след края на отчетния период (продължение)

32.3. През февруари 2022 г., в резултат на военния конфликт между Русия и Украйна, някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу държавния дълг на Руската федерация и редица руски банки, както и персонални санкции срещу редица физически лица. Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително повишаване на волатилността на международните пазари на суровини, на ценни книжа и валута, както и значително поевтиняване на рублата спрямо щатския долар и еврото. Очаква се тези събития да повлияят на дейността на руски и украински предприятия в различни сектори на икономиката. Дружеството няма директни експозиции към свързани лица и/или ключови клиенти или доставчици от тези страни. Дружеството разглежда тези събития като некоригиращи събития след отчетния период, чийто количествен ефект не може да бъде оценен в момента с достатъчна степен на увереност. В момента, ръководството на Дружеството анализира възможното въздействие на променящите се микро- и макроикономически условия върху финансовото състояние на Дружеството и резултатите от дейността.