

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

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

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

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

Председател: Красимира Иванова Михайлова

Членове:

Слав Йорданов Монов

Валентин Атанасов Вутов

Изпълнителен директор: Слав Йорданов Монов

Одитен комитет

до 28.07.2016 г.

Диана Йорданова Деянова – Рангелова

Борис Цветанов Петров

Иван Тодоров Зангочев

след 28.07.2016 г.

др. Веселин Христов Милев

Иван Валериев Петков

Светослав Величков Тодоров

Численост на персонала на 31.12.2016 г. е 1 934 служители (на 31.12.2015 г.- 1 913 служители). Крайният собственик на капитала на Дружеството е Столична община.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2015 г.), освен ако не е посочено друго.

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

Съгласно договор № СО-РА-56-1008 от 05.12.2013 г. между Столична община, Център за градска мобилност ЕАД и Столичен Автотранспорт ЕАД, дружеството осъществява превоз на пътници по определени от Столична община маршрути и цени в границите на ежегодно утвърдена, преди започване на съответната календарна година икономическа рамка, определяща разходите и приходите за тази дейност. Към датата на одобрението на настоящия финансов отчет такава икономическа рамка за 2017 г. все още не е утвърдена.

Ръководството очаква, че въз основа на подписания договор № СО – РА – 56 – 1008 / 05.12.2013 г. със Столична община за срок от десет години, считано от 01.01.2014 г., Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи дейността си в бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2016 г.

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2016 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, МСФО 12 „Оповестяване на дялови участия в други предприятия“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ – Инвестиционни дружества (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС
- МСФО 11 „Съвместни ангажименти“ (изменен) – Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС
- МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (изменен) – Оповестявания, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“ (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС
- МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС
- Годишни подобрения 2012 - 2014 г. в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС

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

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2016 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

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

Промените са свързани със следните стандарти:

- МСФО 2 „Плащане на базата на акции” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 4 „Застрахователни договори” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 9 „Финансови инструменти” в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС
- МСФО 9 „Финансови инструменти” (изменен) – Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети” и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), датата на влизане в сила още не е определена, все още не са приети от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС
- МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС
- МСФО 16 „Лизинги” в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС
- МСС 7 „Отчети за паричните потоци” (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС
- МСС 12 „Данъци върху дохода” (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС
- МСС 40 „Инвестиционни имоти” (изменен) – Трансфер на инвестиционни имоти в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС
- КРМСФО 22 „Сделки и авансови плащания в чуждестранна валута” в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС
- Годишни подобрения на МСФО 2014-2016 г.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

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

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

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

4.2. Представяне на финансовия отчет

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

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

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

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

През 2016 г. е представен един сравнителен период, защото Дружеството не е извършило ретроспективни преизчисления на позиции във финансовия отчет, прекласифициране на позиции или ретроспективно прилагане на счетоводна политика.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

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

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

4.4. Приходи

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

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

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

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

4.4.1. Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажба на материали. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на

предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

4.4.2. Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват превоз на пътници по линиите на масовия градски транспорт в гр. София. Несъществена част от общо приходи от услуги са сервизните услуги, извършвани на външни клиенти и случайните превози, както и превози по сключени договори. Приход от предоставени услуги се признава текущо, на база обслужени автобусни линии по разписание и отчет за изминати километри. Дружеството е обвързано с дългосрочен договор със Столична община за предоставяне на транспортни услуги.

Приход от наеми на дълготрайни активи, рекламен наем и други се признава текущо при тяхното възникване.

4.4.3. Приходи от финансиране

Финансиране свързано с нетекущи активи се признава като приход систематично за срока на полезния живот на актива, за който е предоставено, до размера на амортизациите признати като разход за периода. Компенсации и субсидии от държавния бюджет, не свързани с активи, съгласно Икономическа рамка към договор No CO – РД – 56 – 108 / 05.12.2013 г. между Столична община, Център за градска мобилност ЕАД и Столичен автотранспорт ЕАД се признават като приход от финансиране.

4.4.4. Приходи от лихви

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

4.5. Оперативни разходи

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

4.6. Разходи за лихви

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

4.7. Нематериални активи

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

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

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

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

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

- Софтуер 2 години
- Други 6-7 години

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

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

4.8. Имоти, машини и съоръжения

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

Последващото оценяване на земите се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за всеобхватния доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценъчен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

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

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

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

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

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

- Сгради 25 години
- Машини 10 години
- Транспортни средства 5 - 12 години
- Стопански инвентар 6 - 7 години
- Компютри 2 години
- Други 6 - 25 години

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

4.9. Отчитане лизинговите договори

Дружеството е лизингополучател по договор за финансов лизинг за закупуване на транспортни средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

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

4.11. Финансови инструменти

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

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

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

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

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

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

4.11.1. Финансови активи

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

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

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

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

Кредити и вземания

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

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

4.11.2. Финансови пасиви

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

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

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

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

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

4.12. Материални запаси

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

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

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

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

4.13. Данъци върху дохода

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

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

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.18.

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

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

4.14. Пари и парични еквиваленти

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

4.15. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

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

(Натрупаната загуба)/неразпределена печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

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

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

4.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

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

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

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

Актюерските печалби или загуби се признават в другия всеобхватен доход.

Нетните разходи за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи”. Разходите по трудовия стаж са включени в „Разходи за персонала”. Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и

други задължения към персонала” по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.17. Провизии, условни пасиви и условни активи

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

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

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

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

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

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

4.18. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.19.

4.18.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.19. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

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

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

4.19.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.10). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

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

4.19.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. През 2016 г. е определен очаквания полезен живот на доставени нови транспортни средства, финансирани от Столична община под формата на „капиталов трансфер“ на 12 години. Същият полезен живот е определен на доставените транспортни средства през 2014 г. и 2015 г. по оперативна програма „Околна среда“. Очакваният полезен живот на транспортните средства доставени преди 2014 г. е определен на 5-6 години.

Към 31 декември 2016 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очаквания срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5 и 6. Действителният полезен живот може да се

различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, обем на транспортната задача, извършването на текущи ремонти и други технически и експлоатационни фактори.

4.19.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Бъдещото потребление на балансовата стойност на материалните запаси в размер на 2 322 хил. лв. (2015 г.: 2 788 хил. лв.) се влияе основно от необходимостта за текущо и аварийно поддържане на автобусния парк.

4.19.4. Обезценка на кредити и вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата. Към 31 декември 2016 г. най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на съдебни, присъдени и други вземания възлиза на 680 хил. лв. (2015 г.: 368 хил. лв.). Допълнителна информация е предоставена в пояснение 10 и 11.

4.19.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи на стойност 2 416 хил. лв. (2015 г.: 2 346 хил. лв.) се базира на статистически показатели за смъртност на населението в България, темп на текучество на персонала и предвидени бъдещи увеличения на трудовите възнаграждения в Дружеството. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година на база доходността на предлаганите на финансовия пазар в България инструменти за дългосрочни инвестиции.

4.19.5 Провизии

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

5. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват права върху интелектуална собственост (лицензия за радиочестоти) и програмни продукти. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Програмни продукти ‘000 лв.	Аванси ‘000 лв.	Разходи за придобиване ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2016 г.	550	83	-	633
Новопридобити активи, закупени	2	-	332	334
Рекласификация	-	(83)	83	-
Салдо към 31 декември 2016 г.	552	-	415	967
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2016 г.	(182)	-	-	(182)
Амортизация	(242)	-	-	(242)
Отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2016 г.	(424)	-	-	(424)
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	128	-	415	543
	Програмни продукти ‘000 лв.	Аванси ‘000 лв.	Разходи за придобиване ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2015 г.	83	-	-	83
Новопридобити активи, закупени	481	83	-	564
Отписани активи	(14)	-	-	(14)
Салдо към 31 декември 2015 г.	550	83	-	633
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2015 г.	(81)	-	-	(81)
Амортизация	(115)	-	-	(115)
Отписани активи	14	-	-	14
Салдо към 31 декември 2015 г.	(182)	-	-	(182)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	368	83	-	451

Към 31.12.2016 г. е приключен и приет първият етап от разработка на софтуер за „Автоматизиран контрол за управление на качеството и техническата изправност на пътно превозните средства, интегриране и контрол върху складовата наличност” на стойност 415 хил. лв. Същият е в процес на тестване и въвеждане в експлоатация.

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

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

6. Имоти, машини и съоръжения

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

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

Към 31 декември 2016 г. е нает независим оценител, с цел определяне на справедливите стойности на земите на дружеството към 31.12.2016 г., както и оценка за съответствие на балансовата стойност на сградите с пазарните цени. Резултатите са следните:

Общото изменение на справедливите стойности на земите към 31.12.2016 г. спрямо балансовите им стойности към 31.12.2016 г. е увеличение в размер на 10 %, поради което Дружеството е увеличило стойността на земите с 2 918 хил. лв. като извършената преоценка е включена в Отчета за финансовото състояние на реда „Преоценъчен резерв” в група „Собствен капитал”, който не подлежи на

разпределение на собствениците на Дружеството. Преоценените стойности включват преоценъчен резерв в размер на 12 601 хил. лв. (2015 г.: 9 997 хил. лв.).

През 2016 г. Дружеството е придобило 110 броя автобуси YUTONG, включително специализирано оборудване. Същите са въведени поетапно в експлоатация през отчетния период. Финансирането е осигурено от Столична община като "капиталов трансфер". Автобусите и допълнителното оборудване са включени съответно в група „Транспортни средства“ на стойност 33 347 хил. лв. и група „Стопански инвентар – Измервателни и регулиращи уреди“ на стойност 68 хил. лв. от „Имоти, машини и съоръжения“ и разходи за придобиване на стойност 3 хил. лв. Договорното задължение за придобиване на 110 броя автобуси YUTONG и специализирано оборудване на основание договор от 22.12.2015 г. е изпълнено.

През 2016 г. Дружеството е обявило конкурс за доставка на 30 броя единични автобуси и специализирано оборудване към тях с прогнозна стойност 8 614 хил. лв.

През 2016 г. Дружеството е придобило основно и допълнително оборудване за Газстанция, като апортна вноска от Столична община на стойност 883 хил. лв. Оборудването е включено в група „Машини и оборудване от „Имоти, машини и съоръжения“.

През 2016 г. Дружеството е придобил: 2 броя автоматични четкови автомивки на стойност 158 хил. лв., 2 броя оптични връзки със съответното оборудване за видеонаблюдение на стойност 214 хил. лв. Активите са включени в група „Съоръжения“ от „Имоти, машини и съоръжения“. Договорните задължения за придобиване на активите е изпълнено.

Към 31.12.2016 г. част от имотите на поделение „Земляне“ се използват във връзка с реализацията на Трети метродиаметър на Софийския метрополитен. Съгласно решение №688 на Столичен общински съвет е дадено съгласие Столична община да придобие от държавата, след изваждане от капитала на „Национална спортна база“ ЕАД, безвъзмездно правото на собственост върху недвижим имот - частна държавна собственост, с площ от 23 574 кв.м. във връзка с изграждане на новото метродепо от Трети метродиаметър на Софийския метрополитен и разширение на гараж за автобуси на градския транспорт. Към 31.12.2016 г. я до датата на изготвяне на финансовия отчет не е взето решение от едноличния акционер и не е регистрирано завеждане или отписване на активи като част от имуществото на Дружеството.

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

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

	Земи	Сгради	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и Р-ди за придобиване	Предоставени аванси	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност							
Сaldo към 1 януари 2015 г.	17 628	8 739	9 315	138 120	1 959	8 141	183 902
Новопридобити активи	-	11	206	32 453	362	-	33 032
Отписани активи	(2 317)	(665)	(441)	(18 237)	(15)	-	(21 675)
Преоценка	1 530	-	-	-	-	-	1 530
Рекласифицирани	-	-5	5	9 745	(1 604)	(8 141)	-
Сaldo към 31 декември 2015 г.	16 841	8 080	9 085	162 081	702	-	196 789
Амортизация							
Сaldo към 1 януари 2015 г.	-	(3 903)	(7 213)	(104 570)	(338)	-	(116 024)
Отписани активи	-	242	394	16 911	15	-	17 562
Амортизация	-	(330)	(274)	(11 081)	(10)	-	(11 695)
Сaldo към 31 декември 2015 г.	-	(3 991)	(7 093)	(98 740)	(333)	-	(110 157)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	16 841	4 089	1 992	63 341	369	-	86 632

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

Дружеството е придобило по договор за финансов лизинг транспортни средства (автобуси). Нетната балансова стойност на активите, придобити по договор за финансов лизинг е нулева към 31.12.2016 г. (2015 г.: 780 хил. лв.). Активите са включени в група „Транспортни средства” от „Имоти, машини и съоръжения” (вж. пояснение б).

Бъдещите минимални лизингови плащания в края на всеки от представените отчетни периоди са представени, както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 година ‘000 лв.	От 1 до 5 години ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
31 декември 2016 г.			
Лизингови плащания	146	-	146
Нетна настояща стойност	146	-	146
31 декември 2015 г.			
Лизингови плащания	1 197	-	1 197
Дисконтиране	(53)	-	(53)
Нетна настояща стойност	1 144	-	1 144

Лизинговият договор включва фиксирани лизингови плащания и опция за закупуване при приключване на съответния лизингов договор. Лизинговият договор е неотменяем, но не съдържа други ограничения. Не са признавани разходи от условни наеми и не се очакват приходи от сублизинг, тъй като всички активи се използват само от Дружеството.

Задължението по финансовия лизинг се оценява на 146 хил. лв. (2015 г. 1 144 хил. лв.), което отразява нетната настояща стойността на лизинговите плащания.

Дружеството има договор за финансов лизингов № А-11/22.01.2008 г. и Анекси № 1 от 24.10.2011 г., №2 от 27.12.2012 г. с „Алианс Лизинг България” АД за доставка на 35 броя единични автобуси „Мерцедес – Конекто” със срок на лизинговия договор 8 години и опция за прехвърляне на собствеността. Към 31.12.2016 г. е останала за плащане само опцията за придобиване на автобусите.

7.2. Оперативен лизинг като лизингополучател

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

	До 1 година '000 лв.
Към 31 декември 2016г.	33
Към 31 декември 2015г.	17

Дружеството има следните договори за оперативен лизинг:

Договор № А-134/25.11.2015 г. с „Ауто Франс 3000“ ЕООД за наемане на четири броя нови леки автомобили, с пълно обслужване за срок от 12 месеца. Размерът на лизинговите вноски за срока на договора е 19 (деветнадесет) хил. лв.

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

Лизинговите плащания за отчетния период възлизат на 23 (двадесет и три) хил. лв. (2015 г.: 2 хил. лв.) Същите са признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Външни услуги”

8. Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

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

Отсрочените данъци за сравнителния период 2015 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2015	Признати в другия всеобхватен ДОХОД	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2015
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	1 151	(42)	(10)	1 099
Текущи активи				
Обезценка на МЗ	(11)	-	2	(9)
Обезценка на търговски вземания	(37)	-	(24)	(61)
Пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	(168)	-	(23)	(191)
Провизии	(7)	-	(10)	(17)
Актюерски загуби	(133)	(2)	-	(135)
	795	(44)	(65)	686
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	(356)			(413)
Отсрочени данъчни пасиви	1 151			1 099
Нетно отсрочени данъчни пасиви	795			686

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

Година на данъчната загуба	Година, до която може да се приспада	Данъчна загуба ‘000 лв.
2014	2019	2 376
2015	2020	6 185
Общо:		8 561

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

9. Материални запаси

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

	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Материали	2 322	2 788
Материални запаси	2 322	2 788

През 2016 г. общо 21 921 хил. лв. (2015 г.: 24 615 хил. лв.) от материалните запаси са признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

През 2016 г. няма намаление на разходите в резултат на възстановяване на обезценки, които са били признати в предходни периоди.

Материални запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

10. Търговски вземания

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Търговски вземания, брутно	52	85
Общо финансови активи	52	85
Авансови плащания	7	110
Общо нефинансови активи	7	110
Търговски вземания	59	195

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

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

Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка. През 2016 г. не са установени индикации за обезценка на търговски вземания.

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

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Пово ЕООД	10	22
Инстор медия ЕООД	10	4
Юнион - Ивкони ООД	8	18
Карат С АД	8	7
Евро имплекс ЕООД	3	4
Униглас ЕООД	2	-
ФИАУ	2	5
НКСОМ ООД	2	-
Димел ЕООД	2	-
Еридантранс ООД	1	2
67 ОУ Васил Друмев	-	7
Други	4	16
	52	85

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

11. Други вземания

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Предплатени разходи	495	642
Нефинансови активи	495	642
Присъдени вземания	377	377
Вземания по съдебни спорове	156	168
Разни дебитори	213	64
Разчети по липси и начети	7	7
Обезценка на съдебни, присъдени и други вземания	(680)	(368)
Финансови активи	73	248
	568	890

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

Към 31 декември са обезценени Вземания по съдебни спорове и Присъдени вземания, като съответната обезценка в размер на 315 хил. лв. е призната в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“.

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

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

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

	2016	2015
	'000 лв.	'000 лв.
Салдо към 1 януари	(368)	(373)
Отписани суми (несъбираеми)	3	5
Загуба от обезценка	(315)	-
Салдо към 31 декември	(680)	(368)

12. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2016	2015
	'000 лв.	'000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	15 342	13 469
- евро	2	3
- щатски долари	-	2
Краткосрочни депозити (в български лева)	25	25
Пари и парични еквиваленти	15 369	13 499

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

13. Собствен капитал

13.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 31 803 480 обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2016	2015
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	30 920 365	30 920 365
Емисия на акции	883 115	-
Брой издадени и напълно платени акции	31 803 480	30 920 365
Общ брой акции, оторизирани на 31 декември	31 803 480	30 920 365

Едноличен акционер на Дружеството към 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. е Столична община.

През 2016 г. е увеличен капитала на дружеството с направена апортна вноска от Столична община в размер на 883 115 лв., представляваща основно и допълнително оборудване за Газстанция в АП Земляне, обособена част от „Столичен автотранспорт” ЕАД. Промяната е вписана в Търговския регистър на 26.08.2016 г.

13.2. Други резерви

Всички суми са в '000 лв.	Законови резерви	Общи резерви	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Общо
Салдо към 1 януари 2016 г.	31	15 959	(1 210)	14 780
Преоценки по планове с дефинирани доходи	-	-	(26)	(26)
Салдо към 31 декември 2016 г.	31	15 959	(1 236)	14 754
Салдо към 1 януари 2015 г.	31	15 959	(1 194)	14 796
Преоценки по планове с дефинирани доходи	-	-	(16)	(16)
Салдо към 31 декември 2015 г.	31	15 959	(1 210)	14 780

14. Провизии

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

	Съдебни дела '000 лв.	
	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Балансова стойност към 1 януари 2016 г.		184
Допълнителни провизии		590
Използвани суми		(113)
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.		661
Текущи		
Балансова стойност	661	184
	661	184

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

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(27 819)	(27 238)
Разходи за социални осигуровки и надбавки	(15 278)	(14 979)
Разходи за персонала	(43 097)	(42 217)

15.2. Пенсионни и други задължения към персонала

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

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда	1 555	1 478
Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала	1 555	1 478
Текущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда	861	868
Други краткосрочни задължения към персонала	4 885	3 793
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	5 746	4 661

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2017 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с неизползвани отпуски в края на отчетния период и различни пенсионни плащания.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираните плащания за следващите десет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

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

16. Търговски задължения

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

	2016 г. ‘000 лв.	2015 г. ‘000 лв.
Текущи:		
Бент ойл АД	3 020	240
РТК ООД	179	753
Викинг Николов ЕООД	111	60
МВБ Трак Енд Бъс България	106	42
Топлофикация София ЕАД	104	86
Булгаргаз ЕАД	94	-
Диана ООД	79	-
Панавоттрейд АД	55	8
Людал фрикшън ЕООД	44	8
ЧЕЗ Електро България АД	30	35
Ощинска банка АД	22	-
Карина Ф ООД	21	32
Софийска вода АД	19	-
Логел ООД	19	-
Адимекс-2000 ООД	13	13
Адвокатско дружество "Данаилова, Тодоров и партньори"	13	-
ТЕС - 9 ООД	12	30
Автотранспортна Техника ООД	11	17
Карио ООД	10	-
ЕТ Биит спийд	10	-
Мобилтел ЕАД	8	-
Лухойл България ЕООД	-	2504
Сивен България ООД	-	77
Приста Ойл ЕАД	-	48
Други	77	238
	4 057	4 191

17. Данъчни задължения

Данъчните задължения включват:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Данък добавена стойност	868	491
Данък върху доходите на физически лица	253	222
Други данъци и дългове	25	27
	1 146	740

18. Други задължения

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Финансиране	80 072	55 835
Нетекущи нефинансови пасиви	<u>80 072</u>	<u>55 835</u>
Текущи:		
Разчети по гаранции	224	207
Други кредитори	84	122
Разчети за застраховане	3	4
Финансови пасиви	<u>311</u>	<u>333</u>
Финансиране	8 337	5 546
Нефинансови пасиви	<u>8 337</u>	<u>5 546</u>
	<u>8 648</u>	<u>5 879</u>

19. Приходи от продажба на услуги

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

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Приходи от предоставяне на услуги	34 248	36 586
	<u>34 248</u>	<u>36 586</u>

20. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Приходи от финансираня	45 426	38 817
Приходи от други продажби	899	1 275
	<u>46 325</u>	<u>40 092</u>

21. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Разходи за дизелово гориво и природен газ	(15 394)	(18 027)
Разходи за резервни части	(2 756)	(2 964)
Разходи за електроенергия	(718)	(943)
Разходи за топлоенергия	(691)	(594)
Разходи за гуми	(590)	(760)
Разходи за бензин, смазочни м-ли и подобрители	(542)	(577)
Разходи за работно и специално работно облекло	(385)	(91)
Други материални разходи	(845)	(659)
	<u>(21 921)</u>	<u>(24 615)</u>

22. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Разходи по договори за услуги	(1 588)	(1 031)
Разходи за застраховки	(943)	(987)
Разходи за охрана	(493)	(347)
Разходи за местни данъци и такси	(168)	(175)
Разходи за ремонт	(143)	(220)
Разходи за съобщителни услуги	(41)	(37)
Разходи по оперативен лизинг	(23)	-
Разходи за одиторски услуги	(12)	(17)
Разходи за почистване на автобуси	(1)	(1)
Други външни услуги	(662)	(482)
	<u>(4 074)</u>	<u>(3 297)</u>

23. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Провизии за обезщетения при пенсиониране	(547)	(451)
Неамортизирана част на бракувани ДА	(326)	(1 348)
Обезценка на търговски и други вземания	(315)	(241)
Неустойки по договорни плащания	(277)	(645)
Кarti на членове на семействата	(93)	(98)
Отчетна стойност на бракувани материали	(66)	(305)
Отписани вземания	(16)	(5)
Разходи, отчетени във връзка с отписан имот	-	(2 768)
Обезценка на материални запаси	-	(15)
Други разходи	(720)	(593)
	<u>(2 360)</u>	<u>(6 469)</u>

24. Финансови приходи и разходи

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

	2016	2015
	'000 лв.	'000 лв.
Разходи за лихви по финансов лизинг	(53)	(126)
Нетни разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	(43)	(56)
Общо разходи за лихви	(96)	(182)
Банкови такси	(124)	(128)
Финансови разходи	(220)	(310)

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

	2016	2015
	'000 лв.	'000 лв.
Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти	1	1
Общо приходи от лихви	1	1
Финансови приходи	1	1

25. Приходи от данъци върху дохода

Очакваните приходи от данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2015 г.: 10 %), и действително признатите данъчни приходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2016	2015
	'000 лв.	'000 лв.
Печалба /(загуба) преди данъчно облагане	25	(12 039)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	(2)	-
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане	1 244	1 484
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели:	(1 242)	(2 070)
Текущ разход за данъци върху дохода	-	-
Отсрочени данъчни приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	127	65
Приходи от данъци върху дохода	127	65
Отсрочени данъчни приходи, признати директно в другия всеобхватен доход	(288)	44

Пояснение 8 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви.

26. Загуба на акция и дивиденди

26.1. Печалба/(Загуба) на акция

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

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

	2016	2015
Печалба/(загуба), подлежаща на разпределение (в лв.)	152 000	(11 974 000)
Среднопретеглен брой акции	31 227 640	30 920 365
Загуба на акция (в лв. за акция)	0.005	(0.39)

26.2. Дивиденди

През 2016 г. Дружеството не е начислило дивидент на своите собственици.

27. Сделки със свързани лица

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

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

27.1. Сделки със собствениците

През 2016 г. и 2015 г. не са извършвани сделки със собствениците.

27.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Продажба на услуги		
- продажба на услуги на Център за градска мобилност ЕАД	27051	29 497
- продажба на услуги на Столичен електротранспорт ЕАД	2	2
Покупки на услуги		
- покупки на услуги от Център за градска мобилност ЕАД	203	232
- покупки на услуги от Столична община	-	4

27.3. Сделки с ключов управленски персонал

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

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заллати, включително бонуси	103	81
Разходи за социални осигуровки	10	8
Общо краткосрочни възнаграждения	<u>113</u>	<u>89</u>
Общо възнаграждения	<u>113</u>	<u>89</u>

28. Разчети със свързани лица в края на годината

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Текущи		
Вземания от:		
- други свързани лица под общ контрол		
Център за градска мобилност ЕАД	6441	5144
Общо текущи вземания от свързани лица	<u>6 441</u>	<u>5144</u>
Текущи		
Задължения към:		
- собственици	133	133
- други свързани лица под общ контрол		
Център за градска мобилност ЕАД	169	26
Столичен електротранспорт ЕАД	-	1
- ключов управленски персонал	9	6
Общо текущи задължения към свързани лица	<u>311</u>	<u>166</u>

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

29. Условни активи и условни пасиви

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

30. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	Пояснение	2016	2015
		'000 лв.	'000 лв.
Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност			
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания		6 566	5 477
Пари и парични еквиваленти		15 369	13 499
Общо финансови активи		21 935	18 976
Финансови пасиви	Пояснение	2016	2015
		'000 лв.	'000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Нетекущи пасиви:			
Задължения по финансов лизинг		-	-
Текущи пасиви:			
Търговски и други задължения		4 679	4 690
Задължения по финансов лизинг		146	1 144
		4 825	5 834
Общо финансови пасиви		4 825	5 834

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

31. Рискове, свързани с финансовите инструменти**Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска**

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

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

31.1. Анализ на пазарния риск**31.1.1. Валутен риск**

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Финансовите активи, които са деноминирани в чуждестранна валута и са преизчислени в български лева към края на отчетния период, включват пари и парични еквиваленти и са представени, както следва:

	Излагане на краткосрочен риск		
	Евро	Щатски	Общо
	'000 лв.	долари '000 лв.	'000 лв.
31 декември 2016 г.			
Финансови активи	2	-	2
Общо излагане на риск	2	-	2
31 декември 2015 г.			
Финансови активи	3	2	5
Общо излагане на риск	3	2	5

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

31.1.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Лихвени заеми не са налични за периода и поради това Дружеството не е изложено на лихвен риск.

31.2. Анализ на кредитния риск

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

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Търговски и други вземания	6 566	5 477
Пари и парични еквиваленти	15 369	13 499
Балансова стойност	21 935	18 976

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

Дружеството редовно следи за изпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били

обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

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

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

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
До 6 месеца	45	5 278
Между 6 месеца и 1 година	1	16
Над 1 година	73	183
Общо	119	5 477

Необезценените просрочени финансови активи над една година към 31 декември са общо 73 хил. лв. (2015 г.: 183 хил. лв.) и включват други вземания (съдебни и присъдени вземания над една година 73 хил. лв. (2015 г.: 182 хил. лв.)). Правният отдел на Дружеството очаква решенията на съда за съдебните вземания да бъдат в полза на Дружеството, след което да се пристъпи към събиране на тези вземания.

Ръководството е направило анализ на просрочените вземания, на база исторически опит и анализ на платежоспособността на съответния контрагент и промени в договорените условия за плащане. Към 31 декември 2016 г. ръководството е преценило, че не е необходима допълнителна обезценка на просрочените вземания. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на контрагентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат обезценени през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

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

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

31.3. Анализ на ликвидния риск

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

Към 31 декември 2016 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2016 г.	Текущи До 1 година '000 лв.
Задължения по финансов лизинг	146
Търговски и други задължения	4 679
Общо	4 825

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

31 декември 2015 г.	Текущи До 1 година '000 лв.
Задължения по финансов лизинг	1 197
Търговски и други задължения	4 690
Общо	5 887

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

32. Оценяване по справедлива стойност

32.1. Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи

Следната таблица представя нивата в йерархията на нефинансови активи към 31 декември 2016 г., оценявани периодично по справедлива стойност:

31 декември 2016 г.	Ниво 3 '000 лв.
Имоти, машини и съоръжения:	
- земи	19 759
31 декември 2015 г.	Ниво 3 '000 лв.
Имоти, машини и съоръжения:	
- земи	16 841

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

Земи (Ниво 3)

Оценката по справедлива стойност се базира на наблюдавани цени на скорошни пазарни сделки за подобни имоти, коригирани за специфични фактори като площ, местоположение и настоящо

използване. Земята е преоценена през декември 2016 г. Предидшната преценка е била извършена към 31 декември 2015 г.

33. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

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

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

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

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

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

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

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Собствен капитал	38 269	34 635
Дълг	103 189	74 964
- Пари и парични еквиваленти	(15 369)	(13 499)
Нетен дълг	87 820	61 465
Съотношение на собствен капитал към нетен дълг	1:2.29	1:1.77

Събития след края на отчетния период

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

През месец януари 2017 година по лизингов договор № А-11/22.01.2008 г., анекс № 1 от 24.10.2011 г. и анекс №2 от 27.12.2012 г. е изплатена стойността на опцията за закупуване, в резултат на което, Дружеството е придобило собствеността на 35 броя единични автобуси „Мерцедес – Конекто“.

След проведен публичен подбор за избор на членове на Съвета на директорите на „Столичен автотранспорт“ ЕАД Столичен общински съвет с Решение № 64 от 09.02.2017 г.:

Освобождава като членове на Съвета на директорите на „Столичен автотранспорт“ ЕАД:

Слав Йорданов Монов

Красимира Иванова Михайлова

Валентин Атанасов Вутов

Избира за членове на Съвета на директорите на „Столичен автотранспорт“ ЕАД:

Слав Йорданов Монов

Красимира Иванова Михайлова

Илия Добромиров Гътовски

Столичен общински съвет с Решение № 66 от 09.02.2017г.:

Освобождава Веселин Христов Милев като член на Одитния комитет на „Столичен автотранспорт“ ЕАД. Избира Станчо Цветанов Станков за член на Одитния комитет на „Столичен автотранспорт“ ЕАД.

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

34. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2016 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 13 март 2017 г.