



Междинен доклад за дейността

Междинен съкратен финансов отчет

30 юни 2017 г.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 8 до стр. 57 представляват неразделна част от него.

## Съдържание

**Междинен доклад за дейността**

**Междинен съкратен отчет за финансовото състояние**

**Междинен съкратен отчет за печалбата или загубата и  
другия всеобхватен доход**

**Междинен съкратен отчет за промените в собствения капитал**

**Междинен съкратен отчет за паричните потоци**

**Пояснения към междинния съкратен финансов отчет**

Поясненията към финансовия отчет от стр. 8 до стр. 57 представляват неразделна част от него.

## Отчет за финансовото състояние

Активи	30 юни 2017	31 декември 2016 '000 лв.
<b>Активи</b>		
<b>Нетекущи активи</b>		
Имоти, машини и съоръжения	223 356	226 764
Нематериални активи	40	43
Инвестиционни имоти		-
Дългосрочни вземания		16
Нетекущи активи	<b>223 396</b>	<b>226 823</b>
<b>Текущи активи</b>		
Материални запаси	10 081	9 958
Търговски и други вземания	1 838	2 819
Вземания от свързани лица	4 220	3 622
Пари и парични еквиваленти	2 633	6 128
Текущи активи	<b>18 772</b>	<b>22 527</b>
<b>Общо активи</b>	<b>242 168</b>	<b>249 350</b>

Съставил: \_\_\_\_\_  
/Виолета Василева/

Дата: 28.07.2017 г.

Изпълнителен директор: \_\_\_\_\_  
/Евгений Ганчев/

## Отчет за финансовото състояние (продължение)

<b>Собствен капитал и пасиви</b>	<b>30 юни 2017</b>	<b>30 юни 2016 ‘000 лв.</b>
<b>Собствен капитал</b>		
Акционерен капитал	9 205	9 205
Други резерви	27 393	30 103
Преоценъчен резерв	59 162	59 163
Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	(2 574)	(2 574)
Неразпределена печалба/(натрупана загуба)	1 127	1 871
<b>Общо собствен капитал</b>	<b>94 313</b>	<b>97 768</b>
<b>Пасиви</b>		
<b>Нетекущи</b>		
Пенсионни задължения към персонала	4 931	4 262
Получени заеми – нетекуща част	12 155	12 169
Други финансови пасиви	242	145
Финансиране за оперативната дейност и нетекущи активи	116 726	113 279
Отсрочени данъчни пасиви	3 434	3 434
Нетекущи пасиви	<b>137 488</b>	<b>133 289</b>
<b>Текущи</b>		
Пенсионни и други задължения към персонала	2 788	3 964
Търговски и други задължения	3 230	1 716
Задължения към свързани лица	51	465
Данъчни задължения	940	702
Получени заеми – текуща част	1 755	3 481
Финансиране за оперативната дейност и нетекущи активи	610	7 013

Поясненията към финансовия отчет от стр. 8 до стр. 57 представляват неразделна част от него.

Столичен Електротранспорт ЕАД

Финансов отчет

30 юни 2017 г.

Други финансови пасиви

Текущи пасиви

**Общо пасиви**

**Общо собствен капитал и пасиви**

	993	952
	<b>10 367</b>	<b>18 293</b>
		<b>151 582</b>
	<b>242 168</b>	<b>249 350</b>

Съставил: \_\_\_\_\_

/Виолета Василева/

Дата: 28.07.2017 г.

Изпълнителен директор: \_\_\_\_\_

/Евгений Ганчев/

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
Приходи от продажби	23 517	24 254
Други приходи	1 729	11 710
Приходи от финансиране	9 298	3 288
Загуба от продажба на нетекущи активи		
Разходи за материали	(6 610)	(6 708)
Разходи за външни услуги	(2 110)	(2 207)
Разходи за персонала	(20 463)	(19 733)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	(8 039)	(7 470)
Себестойност на продадени стоки и други текущи активи	(86)	(45)
Промени в наличностите на материали собствено производство	52	1 377
Придобиване на машини и съоръжения по стопански начин		
Други разходи	(468)	(4 794)
<b>Загуба от оперативна дейност</b>	<b>(3 180)</b>	<b>(328)</b>
Финансови разходи	(292)	(370)
Финансови приходи	16	12
<b>Загуба преди данъци</b>	<b>(3 456)</b>	<b>(686)</b>
Разходи за/приходи от данъци върху дохода		
<b>Загуба за годината</b>	<b>(3 456)</b>	<b>(686)</b>

Съставил: \_\_\_\_\_  
/Виолета Василева/

Дата: 28.07.2017 г.

Изпълнителен директор: \_\_\_\_\_

/Евгений Ганчев/

## Отчет за промените в собствения капитал към 30 Юни

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Други резерви	Преоценъчен резерв	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Неразпределена печалба /натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2017 г.	9 205	27 529	59 163		1 871	97 768
Загуба за годината	-	-	-	-	(3 456)	(3 456)
Друга всеобхватна загуба	-	-				
<b>Общо всеобхватна загуба за годината</b>	<b>-</b>	<b>-</b>				<b>(3 456)</b>
Покриване на загуби с резерви	-	(2 710)	(1)		2 712	1
Прехвърляне на преоценка в неразпределена печалба	-					
<b>Салдо към 30 юни 2016 г</b>	<b>9 205</b>	<b>24 819</b>	<b>59 162</b>		<b>1 127</b>	<b>94 313</b>

Съставил: \_\_\_\_\_  
/Виолета Василева/  
Дата: 28.07.2017 г.

Изпълнителен директор: \_\_\_\_\_  
/Евгений Ганчев/

## Отчет за паричните потоци към 30 юни

	2017	2016
		'000 лв.
<b>Оперативна дейност</b>		
Постъпления от средства по финансирани от Столична община	4 682	6 328
Постъпления от средства по Европейски проекти		4 987
Постъпления от финансиране	5	
Постъпления от клиенти	29 757	33 247
Плащания към доставчици	(9 551)	(10 706)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(19 215)	(18 492)
Плащания по лихви и комисионни по депозитни сметки		
Постъпления от лихви по депозитни сметки		
Плащания за други данъци	(4 406)	(4 647)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	<u>1 272</u>	<u>10 717</u>
<b>Инвестиционна дейност</b>		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(2 747)	(6 436)
Постъпления от продажба на имоти и инвестиционни имоти		
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	<u>(2 747)</u>	<u>(6 436)</u>
<b>Финансова дейност</b>		
Плащания по получени заеми	(1 755)	(1 755)
Плащания на лихви по заеми	(256)	(336)
Нетен паричен поток от финансова дейност	<u>(2 011)</u>	<u>(2 091)</u>
<b>Нетна промяна в пари и парични еквиваленти</b>	<u>(3 486)</u>	<u>2 190</u>
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	6 144	4 128
Загуба / печалба от валутна преоценка	(25)	(22)
<b>Пари и парични еквиваленти в края на годината</b>	<u>2 633</u>	<u>6 296</u>

Съставил: \_\_\_\_\_  
/Виолета Василева/

Изпълнителен директор: \_\_\_\_\_  
/Евгений Ганчев/

Дата: 28.07.2017 г.





## Пояснения към финансовия отчет

### 1. Предмет на дейност

Основната дейност на Столичен Електротранспорт ЕАД включва превоз на пътници, техническо обслужване и текущ ремонт на подвижен състав, текущо поддържане на релсов път, преработване на електрическа енергия за нуждите на трамваи и тролейбуси, реконструкция, модернизация и строителство на трамвайна и тролейбусна контактна мрежа, токоизправителни станции, съобщителна и друга специализирана автомобилна техника, производство и възстановяване на резервни части, основни съоръжения и други. В структурно отношение са образувани три направления:

- Централно управление – за електротранспортна дейност с трамваи и тролейбуси;
- поделение Трансенерго и релсов път – за поддръжка и ремонт на инфраструктурата;
- поделение Трамкар – за ремонт и модернизация на трамвайни мотриси и тролейбуси.

Столичен Електротранспорт ЕАД е еднолично акционерно дружество с ЕИК 121683785 със седалище и адрес на регистрация ул. Подполковник Калитин № 30, гр. София, България.

Дружеството има едностепенна форма на управление. Съветът на директорите се състои от трима членове към 30 юни 2017 г.:

- Евгений Ганчев
- Асен Тасев
- Десислава Чомпалова

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Евгений Ганчев.

Краен и пряк едноличен собственик на акционерния капитал на Дружеството е Столична Община.

Към 30 юни 2017 г. персоналет на Дружеството се състои от 1 936 служители.

### 2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

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

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2016 г.), освен ако не е посочено друго.

Дружеството има предоставен заем от Европейска банка за възстановяване и развитие (ЕБВР) в размер на 35 205 хил. лв., от който към 30 юни 2017 г. са дължими 13 910 хил. лв. (7 112 хил. евро).

След одобрение от Столичен общински съвет, Столична Община е сключила споразумение за общинска подкрепа със Столичен Електротранспорт ЕАД, където от страна на общината са поети конкретни ангажименти за подкрепа на Дружеството.

Дружеството изпълнява програма за ограничаване на разходите и за увеличение на собствените приходи чрез:

- оптимизиране на персонала в съответствие с транспортната задача;
- оптимизиране на разходите за материали;
- оптимизиране на разходите за външни услуги за ремонт на подвижен състав;
- брак на превозни средства, съобразен с транспортната задача и доставката на нови такива. Използването на части от бракуваните превозни средства води до допълнителни икономии;
- увеличение на собствените приходи от продажба на превозни документи и от строителство на инфраструктура на градски електротранспорт и други.

В проекта за икономическа рамка за 2017 г. между Столична община, Център за градска мобилност ЕАД и Столичен електротранспорт ЕАД необходимите финансови средства са обвързани с планираните приходи, но не и с разходите, необходими за нормалното функциониране на Дружеството.

Ръководството на Дружеството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие, вземайки предвид горепосочените обстоятелства и наличната информация за предвидимото бъдеще. Въпреки наличието на значителна несигурност, която може да породии съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, Съветът на директорите очаква, че Дружеството ще има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко 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 прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2017 г.:

**МСФО 11 „Съвместни ангажименти” (изменен) – Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС**

Това изменение дава насоки относно подходящото счетоводно третиране на придобиването на дял в съвместна дейност, която представлява бизнес.

**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**

Тези изменения поясняват, че използването на методи за изчисляване на амортизации, базирани на приходи, не е подходящо, тъй като приходите, генерирани от определена дейност с дълготрайни материални или нематериални активи, не отразяват използването на икономическите ползи, които се очакват от активите.

**МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС.**

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

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2017 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. Нови стандарти, изменения и разяснения, които не са приети или представени по-долу, нямат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- 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 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., 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**

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този 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 печалбите или загубите и другия всеобхватен доход в два отделни отчета: отчет за печалбите или загубите и отчет за всеобхватния доход.

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.

В отчета за финансовото състояние за 2017 г. не са представени два сравнителни периода, защото Дружеството не преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет в резултат на грешки или промяна на счетоводна политика и не прекласифицира позиции във финансовия отчет.

##### **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 предимно приходи от предоставяне на услуги.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

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. Предоставяне на услуги**

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват превоз на пътници с тролейбусен и трамваен транспорт.

Приходите от транспортни услуги се признават на база извършения пробег километри и фиксирана цена на километър пробег съгласно ежегодно утвърдена от Столична община икономическа рамка, определена по силата на договор за обществен превоз на пътници 184/05.12.2013 г. между Столичен Електротранспорт ЕАД, Столична Община и Център за градска мобилност ЕООД.

Приходите от предоставяне на други услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

##### **4.4.2. Договори за строителство**

Столичен Електротранспорт ЕАД, отделение Трансенерго и релсов път отчита договори за строителство, които включват проектиране, изграждане и реконструкция на контактна, кабелна мрежа и релсов път.

Когато резултатът може да бъде надеждно оценен, договорените приходи и съответстващите им разходи се признават като приходи и разходи спрямо етапа на завършеност на дейността по договора към датата на финансовия отчет. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение във връзка с тази дейност.

Когато Дружеството не може надеждно да оцени резултата от договора, приход се признава само до размера на направените разходи по договора, които е вероятно да бъдат възстановени. Разходите по договора се признават за периода, в който са възникнали.

Когато е вероятно общата сума на разходите по договора да превиши общата сума на приходите, очакваната загуба се признава незабавно в печалбата или загубата.

Етапът на завършеност на един договор за строителство се оценява от ръководството, като се взима предвид цялата налична информация към датата на финансовия отчет.

Процентът на завършеност се определя на база на прегледи на извършената работа по строителния договор към датата на финансовия отчет.

Когато резултатите от даден договор за строителство не може да бъдат надеждно оценени, приходите трябва да бъдат признати само до степента на направените разходи по договора, които е вероятно да бъдат възстановени. Разходите по договора трябва да бъдат признати като разход за периода, през който са направени. Разходите по договора, които се отнасят до бъдеща дейност по договора се признават като актив, при условие че е вероятно те да бъдат възстановени. Когато се появи несигурност по отношение на събираемостта на определена сума, която вече е включена в приходите по договора и вече е призната в отчета за печалбите или загубите, несъбираемата сума или сумата, по отношение на която вече не съществува вероятност за възстановяване, се признава като разход.

Брутната сума, дължима на от клиентите, се представя като актив в отчета за финансовото състояние на ред „Търговски и други вземания” за всички договори, при които строителството не е завършено и за които направените разходи плюс признатите печалби минус признатите загуби превишават поетапно фактурираните суми. Брутната сума, дължима на доставчиците, се представя като пасив в отчета за финансовото състояние на ред „Търговски и други задължения” за всички договори, при които строителството не е завършено и за които поетапно фактурираните суми превишават направените разходи плюс признатите печалби минус загубите.

#### **4.4.3. Приходи от финансиране**

Правителствените дарения представляват субсидии и други различни форми на финансиране от Столична Община и правителството на България, отговарящи на определението за правителствени дарения съгласно МСС 20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на държавни помощи.

Правителствените дарения се признават, когато съществува разумна сигурност, че дарението ще бъде получено и че всички свързани с него условия ще бъдат изпълнени. Когато дарението е свързано с оперативни разходи, то се признава като приход за периодите, необходими за съпоставяне на дарението на систематична база с разходите, които е предвидено да компенсират. Когато дарението е свързано с актив, то се представя като приход за бъдещ период и се признава в отчета за печалбите или загубите на линейна база за очаквания срок на полезен живот на свързания с него актив.

Съгласно Договор за обществена услуга №184/05.12.2013 г., сключен между Столичен Електротранспорт ЕАД, Столична Община и Център за градска мобилност ЕАД за осъществяване на превоз на пътници по определени маршрути, Дружеството получава субсидия по ежегодно утвърдена от Столична община икономическа рамка и отчита приходи от финансиране срещу направените разходи. През предходни отчетни периоди Столичен Електротранспорт ЕАД е получило правителствени дарения във връзка с доставка на превозни средства (трамваи и тролейбуси) и реконструкция и модернизация на електротранспортната инфраструктура и признава приходите от финансиране за сметка на амортизацията на тези активи.

#### **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 и разходи по заеми

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

Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата на ред „Финансови разходи”.

#### 4.7. Нематериални активи

Нематериални активи включват софтуерни лицензи и технически досиета. 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.

Последващото оценяване се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за печалбата или загубата 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.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата 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.

Справедливата стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството поне веднъж на пет години, така че да гарантира, че справедливата стойност на даден преоценен актив не се различава съществено от неговата балансова стойност.

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

- Софтуерни лицензи 1-5 години

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

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата на ред „Печалба/(загуба) от продажба на нетекущи 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 имоти, машини и съоръжения се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за печалбата или загубата 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.

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.

Справедливата стойност и полезният живот на имотите, машините и съоръженията се преценяват от ръководството поне веднъж на пет години, така че да гарантира, че справедливата стойност на даден преоценен актив не се различава съществено от неговата балансова стойност.

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 5 – 50 години
- Машини и оборудване 2 - 10 години
- Транспортни средства 2 - 30 години
- Стопански инвентар 1 - 15 години

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата на ред „Печалба/ (загуба) от продажба на нетекущи активи”.

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

#### 4.9. 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.

#### **4.10. Инвестиционни имоти**

Дружеството отчита като инвестиционни имоти сгради, които се държат за получаване на приходи от наем и/или за увеличение на капитала, по модела на цената на придобиване.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всички разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат по тяхната себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати във финансовия отчет на Дружеството, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната продажба, се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.

Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на сградите, който е 25 години.

#### **4.11. Финансови инструменти**

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане 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 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 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 на ред „Други разходи”.

#### **4.11.2. Финансови пасиви**

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и търговски и други задължения.

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.

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите. Финансови разходи като преки разходи по сделката се отнасят в отчета за печалбата или загубата на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

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

#### **4.12. Материални запаси**

Материалните запаси включват закупени материали и материали – собствено производство. 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 като използва метода среднопретеглена стойност. Дружеството определя разходите за материални – собствено производство като използва като стойност, формирана от стойността на употребените преки материали, труд, общи производствени разходи, разпределени на база нормален капацитет, без да включват разходите по заеми.

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.

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

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преценка на машини, съоръжения и оборудване) 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 и краткосрочни депозити до 3 месеца.

#### **4.15. Собствен капитал и резерви**

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Други резерви включват заделени печалби от минали години и преоценъчни резерви, формирани през 1998 г. и 2002 г.

Преоценъчният резерв включва увеличение на справедливата стойност на имоти, машини, съоръжения, софтуер.

Резервът от преоценки на планове с дефинирани доходи включва текущи и натрупани актюерски загуби и печалби във връзка с формирането на обезщетения за персонала при пенсиониране.

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

Всички трансакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в 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 бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до седем 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 пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Съгласно българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от 2 до 7 брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Задължението, признато в отчета за финансовото състояние относно планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период, намалена със справедливата стойност на активите по плана.

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 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.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Всички разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, 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 гаранции, правни спорове или обременяващи договори. 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.

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.

#### **4.17.1. 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.

#### **4.17.2. Справедлива стойност на имоти, машини и съоръжения и нетекущи активи**

Имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи на Дружеството се оценяват по справедлива стойност, която е определена въз основа на доклади на независим лицензиран оценител и прилагана методология за оценяване в зависимост от спецификата на активите на Дружеството. Прилаганите методи са базирани в максимална степен на пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден недвижим имот, коригирани предвид специфичните особености на активите на Дружеството.

#### **4.18. 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.

##### **4.18.1. 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. 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.

#### **4.18.2. Ползнен живот на амортизируеми активи**

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

Към 30 юни 2017 г. ръководството определя ползния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството.

#### **4.18.3. Справедлива стойност на имоти, машини и съоръжения и нетекущи активи**

Ръководството на Дружеството е определило справедливата стойност на имотите, машини и съоръжения, съответно в размер на 223 356 хил. лв. към 30 юни 2017 г. на базата на доклади на независим лицензиран оценител, в които са използвани както пазарни данни, така и предположения и корекции свързани със специфичните особености на активите на Дружеството.

#### **4.18.4. 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.

## **5. Нематериални активи**

Нематериалните активи на Дружеството включват софтуер, проекти и технически досиета.

Дружеството не е сключвало договори за покупко-продажба на нематериални активи през периода.

Всички разходи за амортизация се включени в отчета за печалбата или загубата 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, съоръжения и оборудване, транспортни средства и разходи за придобиване на ДМА.

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството са преоценени към 31.12.2014 г. от независим оценител ИГА Интелект ЕООД.

Ръководството на Столичен Електротранспорт ЕАД е предприело мерки за решаване на проблемните въпроси по отношение на собствеността върху земи и сгради на дружеството. Наета е адвокатска кантора, която да изясни правното състояние и направи постъпки за изготвяне на актуални документи за собственост на земи, сгради и съоръжения. Към 30.06.2017 г. тези мерки са все още в процес на изпълнение. Към датата на одобрение на настоящия финансов отчет, няма правни спорове по отношение на имотите на Дружеството. Поради това, ръководството счита, че непълнотите по отношение на документите за собственост са свързани с правни формалности и отстраняването им не се очаква да доведе до съществени промени в състава на имотите и съоръженията, признати в отчета за финансовото състояние към 30.06.2017 г.

Сумите, признати в другия всеобхватен доход, се отнасят до преоценката на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи и резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи на персонала.