

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ
31.03.2023г.**

В хил. лв.

АКТИВИ	31.03.2023 г.	31.12.2022 г.
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		
Имоти	10 269	10 296
Машини и съоръжения	108 512	109 402
Нематериални активи	12	11
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	118 793	119 712
ТЕКУЩИ АКТИВИ		
Материални запаси	1 126	1 194
Търговски и други вземания	864	10 245
Налични средства	567	96
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ	2 557	11 535
ОБЩО АКТИВИ	121 350	131 247

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към
31.03.2023г. (продължение)**

В хил. лв.

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	31.03.2023 г.	31.12.2022 г.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
Регистриран капитал	37 338	37 338
Законови резерви	10	10
Други резерви	8 296	8 296
Финансов резултат от минали периоди	(33 491)	(31 433)
Текущ финансов резултат	(5 262)	(2 058)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	6 891	12 153
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	1 621	1 621
Пасиви по отранчени даряци	578	578
Финансирания	88 936	67 529
Задължения по получени земи	3 668	4 208
Други дългосрочни задължения	97	156
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ	91 900	74 092
ТЕКУЩИ ПАСИВИ		
Текущи търговски задължения	10 822	33 198
Задължения по получени земи	2 172	5 333
Задължения към персонала	1 698	2 027
Денатурисани задължения	1 219	751
Дарячни задължения	920	662
Финансирания	2 031	2 031
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	100	100
Други краткосрочни задължения	597	580
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ	19 559	45 002
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	121 350	131 247

Дата: 28. 04. 2023г.

Изп. директор
/Николай Ангелов/



Съставител:
/Драгомир Недилков-гл. счетоводител/

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И
ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД** за годината
закърпяваща на 31. 03. 2023г.

В хиляди лв.

Наименование	31.03.2023 г.	31.03.2022 г.
Приходи от продажби	4	4 206
Приходи от финансирання	5 017	2 265
Себестойност на продажбите	(9 976)	(9 060)
Брутна печалба (загуба)	(4 955)	(2 598)
Други приходи	45	76
Административни и други разходи	(237)	(195)
Оперативна печалба(загуба)	(5 147)	(2 708)
Финансови разходи	(115)	(100)
Печалба (загуба) преди данъчно облагане	(5 262)	(2 808)
Приход (разход) за данъци върху дохода		
Печалба (загуба) за периода	(5 262)	(2 808)
ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		
<i>Корекции, които няма да бъдат реклассифицирани в печалбата или загубата</i>		
Акционерски печалби (загуби) по пазарове с дефинирани доходи		
Данъчен ефект от промените в акционерските печалби (загуби) по пазарове с дефинирани доходи		
Общо друг всеобхватен доход		
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	(5 262)	(2 808)

Дата: 28. 04. 2023г.

Изп. директор
/Николай Ангелов/



Счетоводител:
/Драгомир Недялков-гл. счетоводител/

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ
КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 Март 2023 г.

В хил. лв.

	Регистриран капитал	Изгоден резерв	Други резерви	Финансов резултат от минали периоди	Текущ финансов резултат	Общо
Сaldo на 31 декември 2021 година	37 338	10	8 321	(29 754)	(1 679)	14 236
Текущ финансов резултат	-	-	-	-	(2 058)	(2 058)
Друг всеобхватен доход	-	-	(24)	-	-	(24)
Общо всеобхватен доход за годината	0	0	(24)	0	(2 058)	(2 082)
Отнасяне на текущ финансов резултат в резултат от минали периоди	-	-	-	(1 679)	1 679	0
Други изменения	-	-	(1)	-	-	(1)
Сaldo на 31 декември 2022 година	37 338	10	8 296	(31 433)	(2 058)	12 153
Текущ финансов резултат	-	-	-	-	(5 262)	(5 262)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	0	0	0	0	(2 058)	(5 262)
Отнасяне на текущ финансов резултат в резултат от минали периоди	-	-	-	(2 058)	2 058	0
Други изменения	-	-	-	-	-	-
Сaldo на 31 декември 2023 година	37 338	10	8 296	(31 491)	(5 262)	6 891

Дата: 28.04.2023г.

Изп. директ.
/Николай Асенов/Съставител:
/Драгомир Недялков-гл. счетоводител/

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за годината
завършваща на 31. 03. 2023г.

В хиляди.

Парични потоци от оперативна дейност	31.03.2023 г.	31.03.2022 г.
Парични постъпления от търговски контрагенти	10 189	8 131
Плащания на търговски контрагенти	(3 952)	(3 875)
Плащания свързани с персонала	(1 733)	(3 365)
Възстанови ДДС, ДОД	7 568	
Платен ДДС, ДОД	(382)	(230)
Други парични постъпления		
Други парични плащания		(20)
Четен паричен поток от оперативна дейност	8 690	641
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за текущи активи	(26 298)	(17 737)
Четен паричен поток от инвестиционна дейност	(26 298)	(17 737)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от финансиране за текущи активи	21 915	14 781
Постъпления от получени заеми	4 290	2 956
Плащания по получени заеми	(8 111)	(543)
Платени лихви, такси, комисионни	(16)	(100)
Четен паричен поток от финансова дейност	18 078	17 094
Четно увеличение (намаление) на паричните наличности и парични еквиваленти	470	(1)
Парична наличност и еквиваленти към началото на периода	97	166
Парична наличност и еквиваленти към края на периода	567	165

Дата: 28. 04. 2023г.

Изп. директор:
Николай АнтоновСъставител:
/Драгомир Недялков-гл. счетоводител/

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 МАРТ 2023 г. НА ГРАДСКИ ТРАНСПОРТ ЕАД

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“Градски транспорт” ЕАД е юридическо лице по смисъла на Търговския закон, регистрирано във фирменото отделение на Варненски окръжен съд с решение 2905 от 08.09.2000г, със седалище и адрес на управление: гр.Варна, ул.Тролейна 48.

1.1. СОБСТВЕНОСТ

Градски транспорт ЕАД е търговско дружество със 100 процента общинска собственост, като правата на собственика се упражняват от Общински съвет Варна. Към 31.03.2023г, регистрираният капитал е 37338000 лв, разпределен на 373380 бр. номиненни акции, всяка с номинал 100 лв. Дружеството не участва в капиталите на други предприятия.

1.2. УПРАВЛЕНИЕ

Градски транспорт ЕАД е едностепенна система за управление. Управлява се от петима членове на Съвет на директорите.

Членовете на Съвета на директорите са:

1. Николай Христов Антонов
2. Пелжиб Ремзиев Неджибов
3. Кремена Димитрова Трапакчева
4. Константин Димитров Генчев
5. Данаил Павлов Вълков

Дружеството се представлява от Николай Христов Антонов.

1.3. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Предметът на дейност, оразен в регистрацията, а също и в Устава, е:

- осъществяване на автобусен и тролейбусен превоз на пътници с лицензирани МПС при условията на българското законодателство;
- ремонтна дейност и диагностика на МПС;
- търговия с гориво-смазочни материали, резервни части и гуми;
- диспечерски пунктове за автобусен транспорт и единни системи за комуникация и отчитане разписания на автобусите в градския транспорт и пътнико-потока;
- разработване на проекти за транспортни схеми и разписания;
- внос и рециклиране на нови и употребявани автобуси.

Така установения в устава и регистрирания във Варненски окръжен съд предмет на дейност е и действително осъществявания.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ОТЧЕТНОСТ, БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ, СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ОТЧЕТНОСТ, БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯТ ОТЧЕТ

При осъществяване на счетоводната отчетност дружеството прилага Закона за счетоводството. 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 (МСФО, приети от ЕС). МСФО, приети от Европейския съюз е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“.

Официалните отчети се изготвят в български лева, като данните в годишния финансов отчет се представят в хиляди лева.

2.2. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2. 2. 1. Имоти, машини, съоръжения

Активи се отчитат като имоти, машини и съоръжения, когато отговарят на критериите за признаването им, съгласно изискванията на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от седемстотин лева.

Активите които имат цена на придобиване по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика на Дружеството. Имотите, машините и съоръженията се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и логистични данъци, както и всички пряки разходи за призеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба.

Последващи разходи

Съгласно принципа на признаване в МСС 16 предприятието не признава в балансовата стойност на актив от имоти, машини и съоръжения разходите за ежедневно обслужване на активи. Тези разходи се признават в печалбата или загубата в момента на извършването им. Разходите за ежедневно обслужване са предимно разходите за труд и консумативи и може да включват и стойността на малки резервни части. По силата на принципа на признаване Дружеството признава в балансовата стойност на Актив от имоти, машини и съоръжения разхода за подмяна на част от такъв актив, при условие, че разхода отговаря на критериите за признаване. Балансовата сума на тези части, които са подменени, се отписва в съответствие с разпоредбите за отписване на МСС 16.

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжения трябва да се отписва:

- при продажба, или

- когато не се очакват никакви други икономически ползи от неговото използване или при освобождаването от него.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение, трябва да се включат в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина, съоръжение или оборудване се определят като разлика между нетните приходи от продажбата и балансовата стойност на актива.

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Амортизацията започва, когато актива е наличен за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начин предвиден от Дружеството. Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати:

- датата на която са класифицирани като държани за продажба

- датата на отписване на активите.

Следователно Дружеството приема, че амортизацията не се преустановява, когато актива не се използва или е изваден от активна употреба, освен ако не е напълно амортизиран.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Вид активи	Полезен срок в години
Сгради	50
Съоръжения и предвателни устройства	25
Производителни машини и измервателни уреди	3-4
Транспортни средства	8;10;12;20
Компютри и периферни устройства	2
Стопански инвентар	6-7

Оценка след първоначално признание

За последваща оценка се прилага модел на цена на придобиване е изключително на имотите (земи и сгради), които се оценяват съгласно модела на преоценка.

След първоначалното признание за активи на всеки имот чиято справедлива стойност може да се оцени надеждно, се отчита по преоценъчна стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката минус петкни натрупани до момента амортизации, както и последващите натрупани загуби от обезценка.

След първоначалното признание машините и съоръженията се отчитат по цети на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Предприятието оценява към всяка отчетна дата дали съществуват индикации, че стойността на даден актив е обезценена. В случай на такива обстоятелства, предприятието следва да намали възстановимата стойност на актива и да определи загубата от обезценка.

2.2.2. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имот, държан от Дружеството за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете (изключително имоти в процес на изграждане, които ще бъдат държани за същите цели).

Дружеството не притежава инвестиционни имоти.

2. 2. 3. Нематериални активи

Дружеството отчита като нематериален всеки разграничим нематериален актив без физическа съществува, който се контролира от предприятието и от използването му се очаква икономическа полза.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба.

След първоначалното признаване на нематериален актив той се отчита по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки. Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, при бабата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за Дружеството.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират, а се тестват за евентуална обезценка.

Нематериалните активи които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато актива е наличен за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина предвиден от Дружеството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от:

- датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5 и
- датата, на която активът е отписан.

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Предприятието оценява към всяка отчетна дата дали съществуват индикации, че стойността на даден актив е обезценена. В случай на такива обстоятелства, предприятието следва да изчисли възстановимата стойност на актива и определя загубата от обезценка.

Обезценка на нематериални активи през отчетния период не е извършвана.

2. 2. 4. Материални запаси

Дружеството прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

- държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
- намиращи се в процес на производство за последваща продажба /незавършено производство/;
- материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги

Първоначална оценка на материалните запаси

Първоначално материалните запаси се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, транспортните разходи, митническите такси, акциза и други подобни.

Последваща оценка на материалните запаси

Последващо материалните запаси се оценяват по по-ниската от естественоста и нетната реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на продажбата. Когато отчетната стойност на материалните запаси превишава нетната реализуема стойност, тя се намалява до стойността на

последната. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникваща в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Себестойност на материалните запаси при предоставяне на услуги

Дотогава, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Тази себестойност се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, пряко зает в предоставянето на услугата и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават като разходи за периода, в който са възникнали.

Метод за изчисляване на себестойността

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглената стойност.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Въкои материални запаси могат да бъдат включени в себестойността на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени сгради, оборудвания и оборудване или извършване на ремонти на поведението, които увеличават първоначално оценената икономическа полза от тях. Материалните запаси, включени в себестойността на друг актив, се признават за разход в продължителен полезен живот на актива.

2.2.5. Финансови инструменти

2.2.5.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

2.2.5.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от мястата на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- финансови активи по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансови активи.

Веченки приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови познати е включение на обезщетява на търговските вземания, които се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.2.5.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Финансови активи по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;

- съгласно договорните условия на финансови актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главницата и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва и деривативни финансови активи като зема и вземания с фиксирани или определени плащания, които не се котира на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен. Дружеството класифицира и тази категория гварите и паричните еквиваленти, търговските и други вземания, които преди са били класифицирани като предоставени кредити и вземания в съответствие с МСС 39.

- Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възникване, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

- Парични средства

Паричните средства са паричните средства в брой и по банкови сметки, с изключение на блокираните парични средства, по отношение на които Дружеството няма права за ползване и разпоредяване.

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансови активи, за които не е приложим бизнес модел „събиране на договорните парични потоци“ или бизнес модел „събиране и продажба“, както и финансови активи, чийто договорни парични потоци не са единствено плащания на главницата и лихва, се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Веченки деривативни финансови инструменти се

отчитат в тази категория с изключение на тези, които са определени и ефективни като хеджирани инструмент и за които се прилагат изискванията за отчитане на хеджирането.

Промените в справедливата стойност на активите в тази категория се отразяват в печалбата и загубата. Справедливата стойност на финансовите активи в тази категория се определя чрез котирани цени на активен пазар или чрез използване на техники за оценяване, в случай че няма активен пазар.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството отчита финансовите активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако активите отговарят на следните условия:

- Дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи, за да събира договорни парични потоци и да ги продава; и
- Съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания на главнина и лихви върху непогасената сума на главницата. Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход включват:
 - Капиталови ценни книжа, които не са държани за търгуване и които дружеството неотменимо е избрало при първоначално признаване, да признае в тази категория;
 - Дългови ценни книжа, при които договорните парични потоци са само главнина и лихви, и целта на бизнес модела на дружеството за държане се постига както чрез събиране на договорни парични потоци, така и чрез продажба на финансовите активи.

При освобождаването от дългови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекарафицира в печалбата или загубата за периода.

2.2.5.4. Обезценка на финансовите активи

Новите изисквания за обезценка съгласно МСФО 9, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признават очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“, който замества „модела на понесените загуби“, представен в МСС 39.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност / по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажменти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържаните прогнози, които влияят върху очакваната събиремост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се правят разграничения между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък
- финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между велики договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредитна ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания, активи по договор и вземания по лизингови договори

Дружеството използва опростен подход при оценяването на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя затрупан опит, всички показателни и информация и дългосрочен план, за да определи очакваните кредитни загуби.

2.2.5.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват полумези земи, търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сдържката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативни и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Вечни разходи свързани с лихва и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

2. 2. 6. Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството се състои от основен капитал, представяван регистрирания капитал представен по номинална стойност съгласно, съдебно решение за регистрация, законови резерви, други резерви, финансов резултат от минали периоди и текущия финансов резултат.

Резерви

Резервите представени в годишния финансов отчет включват:

- Други резерви - формирани от преоценката на имотите на Дружеството в съответствие с алтернативния подход за последващата им оценка според МСС 16 *Имоти, мисии и свързани* и от отчитането на акционерите печалби или загуби по плащане с дефинирани доходи в другия всеобхватен доход в съответствие с МСС 19 *Доходи на мисии лица*
- Законови резерви - образувани от заделване на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон на Р България, учредителния акт на предприятието и решения на единичния собственик на капитала.

Финансов резултат

Финансов резултат от минали години включва затрупаните печалби и загуби от предходни години от дейността на Дружеството.

Текущ финансов резултат – включва реализираната печалба/загуба от периода.

2. 2. 7. Текущи задължения към персонала за доходи при пенсиониране

Дружеството прави оценка на задълженията си за изплащане на обезщетения на служителите при тяхното пенсиониране, определени на база трудовият им стаж, възрастта и категорията труд, произтичащи от изискванията на Кодекса на труда. Тъй като тези обезщетения отговарят на определението за доходи след напускане съгласно МСС 19 Доходи на плати лица и в съответствие с изискванията на същия стандарт, Дружеството признава като задължение настоящата стойност на обезщетенията на базата на актюерски доклад изготвен от лицензиран актюер. Дружеството използва кредитния метод на прогнозираните единици за определяне на настоящата стойност на своите задължения по изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи за текущ стаж. Дружеството признава незабавно и другия всеобхватен доход, венчки възникнали актюерски печалби или загуби.

2. 2. 7. Текущи задължения към персонала и осигурителни задължения

Задълженията към персонала и осигурителните задължения включват задължения на Дружеството по повод на минал труд, наложен от платия персонал и съответните осигурителни вноски, които се дължат съгласно българското законодателство. Съгласно изискванията на МСС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала по повод непозвани отпуски и начислените осигурителни вноски върху тези доходи.

2. 2. 8. Данък върху дохода

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовите отчети. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (изстановащи) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (принадлежи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между преновата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за венчки облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за принадлежи се временни разлики и за данъчна загуба се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат припаднати. Отсрочените данъчни активи се представят към венчка отчетна дата и се намаляват, доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

Към датата на всеки отчет Дружеството преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Дружеството признава непризнатите и предходен период отсрочени данъчни активи до степенята, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочения данъчен актив.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предпоставяемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка операция или събитие, което е признато, в същия или друг период, извън печалбата или загубата в друг всеобхватен доход или директно в собствен капитал. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на друг всеобхватен доход или собствен капитал, без да намира отражение в печалбата или загубата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на

облагане.

Съгласно действащото за 2022 и 2021 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчисляването на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2022 и 2021 година е използвана данъчна ставка 10%.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от неспурни данъчни позиции и данни допълнителни данъци или дивиденди може да се дължат. Дружеството смята, че изчисленията за данъчни задължения са адекватни за неутрал отворени данъчни години на базата на оценката на редица фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва променки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите проценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; таква промена в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода когато такова определяне бъде направено.

2. 2. 9. Лизинг

Дружеството като лизингополучател

За новите договори, сключени на или след 1 януари 2022 г. Дружеството преценява дали даден договор е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време и замяна на възнаграждение.“ За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране и момента, когато активът бъде предоставен за ползване
- дали дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора
- дали дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи как и с каква цел ще се използва активът през целия период на ползване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и взема по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на цената по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минуше получените стимули по лизинга).

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така претържда активите с право на ползване за обезценка, когато такъв индикатор съществува.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява лезива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен

11

или диференциалния лихвен процент на Дружеството.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания (включително по същество фиксирани), променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гарантите за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от оципи, ако е действително сигурно, че Дружеството ще упражни тези оципи.

След началната дата влизаня по лизинга се намалява с размера на лизинговите плащания и се увеличават с размера на лихвата. Платенят по лизинга се переоценява, за да отрази переоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се переоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията под аръка с тях се признават като разход и печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

През текущата година и в предходния отчетен период Дружеството не е страна по лизингови договори като лизингополучател. Поради това новият стандарт МСФО 16 няма влияние върху текущия финансов отчет.

Дружеството като лизингодател

Счетоводната политика на Дружеството, съгласно МСФО 16, не се е променила спрямо сравнителния период.

Като лизингодател, Дружеството класифицира своите лизингови договори като оперативен или финансов лизинг.

Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

2. 2. 10. Финансирания

Безвъзмездни средства предоставени от държавата, съгласно МСС 20 са помощ от правителството /правителствени агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към Дружеството в замяна на мляло или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните му дейности. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат обстойно оценени и следва е правителството, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на Дружеството.

Безвъзмездни средства, свързани с активи, са безвъзмездни средства, предоставени от държавата, чието основно условие е Дружеството да отговаря на условията за получаването им и следва да закупят, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Безвъзмездни средства свързани с приход са финансираня, различни от безвъзмездни средства свързани с активи.

Безвъзмездни средства, свързани с амортизируеми активи се признават като приход за периода на полезния живот на придобитите активи, пропорционално на признаваните им амортизации.

Безвъзмездни средства, свързани с приход се представят като финансираня, които се признават за

приход в момента, в който се признават разходите за покриването на които са получени.

2. 2. 11. Призивиране на приходи и разходи

Приходи

Основните приходи, които Дружеството генерира са от превоз на пътници по градски и крайградски автобусни линии.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството изпълнява следните 5 стъпки:

- 1 Идентифициране на договора с клиент
- 2 Идентифициране на задълженията за изпълнение
- 3 Определяне на цената на сделката
- 4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
- 5 Призивиране на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Задълженията за изпълнение се удовлетворява с течение на времето ако е изпълнено едно от следните условия:

- а) клиентът едновременно получава и потребява ползите получени от дейността на предприятието в хода на изпълнението на тези дейности;
- б) в резултат на дейността на предприятието се създава или подобрява актив, който клиентът контролира в хода на създаването или подобряването на актива;
- в) в резултат на дейността на предприятието не се създава актив с алтернативна употреба за предприятието и то разполага с обвързващо право да получи плащане за извършената към съответната дата дейност.

Приходите на Дружеството, които се признават с течение на времето са приходите от продажба на абонаментни карти за пътувания за определен период от време.

Когато задължението за изпълнение не се удовлетворява с течение на времето то се удовлетворява към определен момент.

Приходите, които се признават в даден момент са тези от продажбата на билети за еднократно пътуване.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждението, получено по опожоение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като търговски задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

Разходи

Дружеството отчита текущи разходи за дейността по икономически елементи и след това отнема по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Призивиането на разходите за текущия период се извършва при увеличаване на съответстващите им приходи. Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степенята, до която бъдещата икономическа полза не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в отчета за

финансовото състояние.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предетоящо за плащане.

2. 2. 12. Чуждестранна валута

Стойностите оперирани на Дружеството се представят в български лева.

Изяснените данни във финансовия отчет са в хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута.

Сделките в чуждестранна валута се водят първоначално във функционалната валута като към сумата на чуждестранната валута се прилага неутралния курс на Българска Народна Банка (БНБ) на съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периоди, в които възникват.

Дружеството прави преценка на парични позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период месечно.

Непаричните позиции които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват при използване на обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.

Позициите в чуждестранна валута към 31 Март 2023 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2. 2. 13. Промени в счетоводната политика, счетоводни грешки и приблизителни счетоводни оценки

Промени в счетоводната политика

Дружеството е приело всички 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 2021 г. посочени в т. 2.1.1. от настоящия финансов отчет. Ръководството счита, че те нямат ефект върху активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на Международните стандарти за финансово отчитане изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки за изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, или в резултат на получена нова информация или допълнително потвърден отчит. В такъв случай преразглеждането на приблизителните оценки не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава с включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периоди на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и тях.

Дружеството, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Счетоводни грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на дружеството за един или повече минали отчетни периоди, произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;

и

- е можело при полагането на разумни усилия да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети.

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоследствие или неточно представяне на факти и промени.

Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с пригивянето, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване.

При съществени грешки от предходни периоди, открити в последващия период, Дружеството ги коригира в сравнителната информация, представена към финансови отчет за текущата година. За целта се коригират с обратна сила съществените грешки от предходните периоди чрез:

- пренасяване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка или

- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, пренасяване на началното saldo на активите, пасивите и капитала за този период.

В текущия отчетен период не са установявани грешки от предходни отчетни периоди.

2. 2. 14. Източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки

- **полезен живот на амортизируемите активи** - Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 Март 2023 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на използване на активите от Дружеството. Препоставите стойности на активите са анализирани в пояснение 3.1. и 3.2. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

- **ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи.** Действителната стойност на задължението може да се различава от предвидената оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението към 31.12.2022г. за изплащане на дефинирани доходи на стойност 1721 хил. лв. (31.12.2021 г.: 1738 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация и смъртност. Други фактори, които оказват влияние, са предвидените от Дружеството бъдещи увеличения на заплатите и демографният фактор. Несигурност и приблизителната оценка съществуват по отношение на актюерските допускания, която може да варира и да окаже значителен ефект върху стойността на задължението за изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи.

2.2.15. Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече неслучайни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;

или

- възможни задължения, за които не е потвърдено дали Дружеството има налично задължение, което би могло да доведе до необходимост от изходен поток ресурси, съдържащи икономически ползи;

или

- настоящи задължения, които не отговарят на критериите за признаване, поради не възможността да се направи достатъчно надеждна оценка на сумата на задължението.

Условен актив обикновено произлиза от непланирани или други неочаквани събития, които породят възможност в Дружеството да постъпи входящ поток икономически ползи. Условният актив не се признава от Дружеството във финансовия отчет, поради това, че може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

3. ПРИЛОЖЕНИЯ И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Всички посочени суми в приложенията и пояснителните бележки са представени в хиляди лева.

3.1. Регистриран капитал.

Акционерният капитал е представен по нетната номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация. Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 373380 броя пълно платени обикловени поименни акции с номинална стойност в размер на 100 лв. за акция. Единичен собственик на капитала е Община Варна.

3.2. Законови резерви.

Законовите резерви са формирани от заделяне на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон на Република България, учредителния акт на предприятието и решения за единични собственик на капитала.

Към 31.03.2023г. и 31.12.2022г. законовите резерви на Дружеството са 10 хил.лв.

3.3. Други резерви.

В хил. лв.

Съгласно счетоводната политика на „Градски транспорт“ ЕАД, имотите (земи и сгради) на дружеството се оценяват последователно по метода на преоценената стойност. Резервите от последващи оценки на активи са формирани от извършваните през годините преоценки на земите и сградите.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варираят поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен

или друг ценови риск. Дружеството е изложено на лихвен риск по отношение на задълженията си по лихвени вземни. Финансовите инструменти в чуждестранна валута са деноминирани единствено в Евро, чийто курс е фиксиран към лева от Българската Народна Банка, поради което Дружеството не е изложено на валутен риск. Дружеството не е изложено и на друг ценови риск, тъй като то не разполага с финансови инструменти класифицирани като огнени по сравнителна стойност в печалбата или загубата.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като полученият заем е договорен с променлив лихвен процент, получен като сбор от променлива компонента плюс фиксирана надбавка. Задълженията на Дружеството по лихвени финансови пасиви (вземни) с променлив лихвен процент са:

- към 31.03.2023г. – 5 840 хил. лв.
- към 31.12.2022г. – 9 561 хил. лв.

Анализът на чувствителността към лихвения риск е на лице, ако не се спазват валутите на договора.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. С оглед характера на дейността на „Градски Транспорт“ ЕАД, бързата обръщаемост и извършен анализ на вземанията по продажби, ръководството на Дружеството счита, че то е изложено на сравнително малък кредитен риск.

4. ДРУГИ ОПОВЕЩАВАНИЯ

Съставител – гл. счетоводител:

Драгомир Неделков

Изп. директор:



Николай Антонов