

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 30.09.2023г.

В хил. лв.

АКТИВИ	Текущ период	Предходен период
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		
Имоти	10 214	10 296
Машини и съоръжения	108 288	109 402
Нематериални активи	10	14
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	118 512	119 712
ТЕКУЩИ АКТИВИ		
Материални запаси	1 210	1 194
Търговски и други вземания	3 452	10 245
Парични средства	653	96
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ	5 315	11 535
ОБЩО АКТИВИ	123 827	131 247

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към
30.09.2023г. (продължение)**

В хил. лв.

	Текущ период	Предходен период
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
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	(1 013)	(2 058)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	11 140	12 153
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	1 621	1 621
Пасиви по отсрочени данъци	578	578
Финансирания	87 228	67 529
Задължения по получени заеми	2 579	4 208
Други дългосрочни задължения	-	156
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ	92 006	74 092
ТЕКУЩИ ПАСИВИ		
Текущи търговски задължения	8 746	33 498
Задължения по получени заеми	2 184	5 353
Задължения към персонала	1 527	2 027
Осигурителни задължения	1 263	751
Данъчни задължения	1 134	662
Финансирания	4 623	2 031
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	100	100
Други краткосрочни задължения	1 104	580
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ	20 681	45 002
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	123 827	131 247

Дата: 30. 10. 2023г.

Изп. директор
/инж. Николай Антонов/



Съставител:
/Драгомир Недялков-гл. счетоводител/

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И
ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД към
30.09.2023г.**

В хил. лв.

Наименование	Текущ период	Предходен период
Приходи от продажбите	12 448	13 228
Приходи от финансираня	18 244	14 315
Себестойност на продажбите	(30 837)	(30 634)
Брутна печалба (загуба)	(145)	(3 091)
Други приходи	178	220
Административни разходи	(712)	(756)
Оперативна печалба(загуба)	(679)	(3 627)
Финансови разходи	(334)	(285)
Печалба (загуба) преди данъчно облагане	(1 013)	(3 912)
Приход (разход) за данъци върху дохода		
Печалба (загуба) за периода	(1 013)	(3 912)
ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		
<i>Компоненти, които няма да бъдат реклафицирани в печалбата или загубата</i>		
Актюерски печалби (загуби) по планове с дефинирани доходи		
Данъчен ефект от промените в актюерските печалби (загуби) по планове с дефинирани доходи		
Общо друг всеобхватен доход		
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	(1 013)	(3 912)

Дата: 30. 10. 2023г.

Изп. директор
/инж. Николай Антонов/



Съставител:
/Драгомир Недялков-гл. счетоводител/

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ
КАПИТАЛ**
Към 30 Септември 2023 г.

В хил. лв.

	Регистриран капитал	Законови резерви	Други резерви	Финансов резултат от минали периоди	Текущ финансов резултат	Общо
Салдо на 01 януари 2022 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)	1679	0
Прехвърляне на преоценъчни резерви	-	-	(1)	-	-	(1)
Салдо на 31 декември 2022 година	37 338	10	8 296	(31 433)	(2 058)	12 153
Текущ финансов резултат	-	-	-	-	(1 013)	(1 013)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	0	0	0	0	(1 013)	(1 013)
Отнасяне на текущ финансов резултат в резултат от минали периоди	-	-	-	(2 058)	2 058	0
Други изменения	-	-	-	-	-	-
Салдо на 30 Септември 2023 година	37 338	10	8 296	(31 433)	(1 013)	11 140

Дата: 30. 10. 2023г.

Изп. директор:
/инж. Николай Антонов



Съставител:
/Драгомир Неद्याлков-гл. счетоводител/

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За периода 01.01- 30. 09. 2023г.

В хил.лв.

Парични потоци от оперативна дейност	Текущ период	Предходен период
Парични постъпления от търговски контрагенти	31 408	28 614
Плащания на търговски контрагенти	(13 476)	(12 558)
Плащания свързани с персонала	(14 038)	(12 685)
Платен ДДС, ДОД и други данъци	6 519	3 861
Други парични постъпления		
Други парични плащания	66	(92)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	10 479	7 140
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления за плащания за нетекущи активи	23 814	26 282
Плащания за нетекущи активи	(28 592)	(31 538)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(4 778)	(5 256)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от финансиране за нетекущи активи		
Постъпления от получени заеми	4 291	5 256
Плащания по получени заеми	(9 401)	(7 129)
Платени лихви, такси, комисионни	(34)	(47)
Получени лихви		
Нетен паричен поток от финансова дейност	(5 144)	(1 919)
Нетно увеличение (намаление) на паричните наличности и парични еквиваленти	557	(35)
Парична наличност и еквиваленти към началото на периода	96	166
Парична наличност и еквиваленти към края на периода	653	131

Дата: 30. 10. 2023г.

Изп. директор
/инж. Николай Антонов/



Съставител:
/Драгомир Недялков-гл. счетоводител/

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ ЗА МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30 Септември 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 30.09.2023г. регистрираният капитал е 37 338 000 лв. разпределен на 373 380 бр. поименни акции, всяка с номинал 100 лв. Дружеството не участва в капиталите на други предприятия.

1.2. УПРАВЛЕНИЕ

„Градски транспорт” ЕАД има едностепенна система за управление.

Членовете на Съвета на директорите са:

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

Дружеството се представлява от Николай Христов Антонов

1.3. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Предметът на дейност, отразен 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 двигатели с вътрешно горене, на автобусни спирки и др.технически услуги;
- 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 пътничко-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. Базата за изготвяне на финансовите отчети са Международните счетоводни стандарти, приети от Съвета за международни счетоводни стандарти и приети от Европейската комисия. Международните счетоводни стандарти включват: Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансово отчитане, Разясненията направени от Комитета по разясненията на международните стандарти за финансово отчитане, Разясненията от бившия Постоянен комитет за разяснения и последващите изменения на тези стандарти и свързаните с тях тълкувания, бъдещите стандарти и свързаните с тях тълкувания, издадени или приети от Съвета по международните счетоводни стандарти.

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

База за изготвяне на финансовия отчет - Дружеството прилага **МСФО**

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 невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането 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 актива. 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 отпише:

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

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжения, 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

ГРАДСКИ ТРАНСПОРТ ЕАД , ЕИК 103003668
МЕЖДИНЕН ДЕВЕТМЕСЕЧЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 30 Септември 2023г.

очаквания полезен живот. Амортизацията започва , когато актива е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина 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 актив	Полезен срок в години
Сгради	50
Съоръжения и предавателни устройства	25
Производствени машини и измервателни уреди	3-4
Транспортни средства	8;10;12;20
Компютри и периферни устройства	2
Стопански инвентар	6-7

Оценка след първоначално признаване

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

След първоначалното признаване за актив 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 всички натрупани до момента амортизации, както и последвалите натрупани загуби от обезценка.

След първоначалното им признаване машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки.

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 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 (включително 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 непаричен актив без физическа субстанция, който се контролира от предприятието и от използването му се очаква икономическа изгода.

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, на базата 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 налице 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 себестойността 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, възникнала 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

Дотолкова, 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 изписване на себестойността

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

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

Някои 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, съоръжения и оборудване или извършване на ремонти на последните, които увеличават първоначално оценената икономическа изгода от тях. Материалните запаси, включени в себестойността на друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

2. 2. 5. Финансови инструменти

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

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: финансови активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; инвестиции, държани до падеж; предоставени кредити и вземания; финансови активи на разположение за продажба; финансови пасиви по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в отчета за финансовото състояние.

2.2.5.1. Финансови активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансов актив или пасив е класифициран като държан за търгуване, когато е придобит главно с намерение да бъде продаден или закупен обратно в близко бъдеще или е деривативен инструмент. След първоначалното им признаване, финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се оценяват по справедлива стойност към края на отчетния период, като всяка разлика до тази стойност се признава в печалбата или загубата в периода, в който възниква.

2.2.5.2. Инвестиции, държани до падеж

Инвестициите, държани до падеж са недеривативни финансови активи с фиксирани плащания и падеж, които Ръководството има намерение и възможност да държи до настъпване на техния падеж.

Инвестициите, държани до падеж след първоначалното им признаване се отчитат по амортизирана стойност, определена чрез прилагане метода на ефективния лихвен процент.

2.2.5.3. Предоставени кредити и вземания

Предоставените кредити и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория са представени като търговски вземания и парични средства.

Търговски вземания

След първоначалното им признаване търговските вземания се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други.

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

2.2.5.4. Финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни финансови инструменти, неклассифицирани в предходните категории.

Редовните покупки и продажби на финансови активи на разположение за продажба се признават на дата на тъгуване – датата на сделката, на която Дружеството се ангажира да закупи или продаде актива. След първоначалното им признаване финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по справедлива стойност към датата на изготвяне на финансовите отчети като всяка разлика до тази стойност се признава в другия всеобхватен доход. При последваща продажба или обезценка на финансови активи на разположение за продажба, акумулираните разлики от корекциите до справедлива стойност се признават в печалбата или загубата.

Справедливата цена на финансовите активи, за които съществува борсова цена на активен пазар се определя на база на борсовите котировки, валидни към края на отчетния период. Финансовите активи, за които не съществува борсова цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена, след първоначалното им признаване се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка.

2.2.5.5. Обезценка на финансови активи

Към края на отчетния период Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат в друг всеобхватен доход и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба от обезценка, изчислена като разлика между цената на придобиване и текущата справедлива стойност, се признава в печалбата или загубата, дори ако финансовият актив не е отписан. Загубите от обезценки, признати за капиталови инструменти на разположение за продажба, не могат да бъдат възстановени в печалбата или загубата.

Загубата от обезценка на инвестициите, държани до падеж, предоставените кредити и вземания, отчитани по амортизирана стойност, се изчислява като разлика между преносната стойност и настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в печалбата или загубата. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

2.2.5.6. Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; финансовите пасиви, възникнали, когато прехвърлянето на актив не отговаря на условията за отписване; договори за финансова гаранция, ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния. В отчета за финансовото състояние на Дружеството тези пасиви са представени като търговски задължения и задължения по лихвени заеми.

Търговски задължения

Търговските задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения по лихвени заеми

Получените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, банковите заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се признават на базата на метода на ефективния лихвен процент.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната преносна стойност на финансовия актив или пасив.

Банковите заеми се представят като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период

2. 2. 6. Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството се състои от основен капитал, представляващ 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 препоръчителния подход за последващата им оценка според МСС16 *Имоти, машини и съоръжения* и от отчитането на актюерските печалби или загуби по планове с дефинирани доходи в другия всеобхватен доход в съответствие с МСС 19 *Доходи на наети лица*

- Законови резерви - образувани от заделяне на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария, учредителния акт на предприятието и решения на едноличния собственик на капитала.

Финансов резултат

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

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

2. 2. 7. Нетекущи 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 наети 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 в другия всеобхватен доход всички 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, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се дължат съгласно българското законодателство. Съгласно изискванията на МСС19 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 (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между преносната 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 всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите 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 приспаднати. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка 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 в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, 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 предполагаемата 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.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички 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 преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода когато такова определяне бъде направено.

2. 2. 9. Лизинг

Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизирана стойност.

Вземанията, възникнали във връзка с отдадени на финансов лизинг активи, се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството като вземания, чиято сума е равна на нетната инвестиция, съгласно лизинговия договор. Финансовите приходи се разпределят за периода на договора с цел формиране на постоянна и периодична норма на възвръщаемост на нетната инвестиция.

Оперативен лизинг

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора. Сумарната изгода от получените стимули се признава като намаление на разходите за наем за периода на лизинговия договор на линейна база.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

2. 2. 10. Финансираня

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 минало 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 остойностени и сделки с 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 закупи, 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 признатите им амортизации.

Безвъзмездни средства, свързани с приход се представят като финансираня, които се признават за приход в момента, в които се признават разходите за покриването на които са получени.

2. 2. 11. Признаване на приходи и разходи

Приходи

Дружеството признава приходите, когато е вероятно да има бъдещи икономически ползи от тях, и тези ползи могат да бъдат надеждно оценени.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

1. Приходът от продажбата на стоки и материали се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;

- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и материалите, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и материали;

- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;

- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието и

- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени.

2. Приходът от продажба на услуги се признава, когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно. Приходът свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;

- вероятно дружеството ще има икономически ползи, свързани със сделката;

- етапа на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет може да бъде надеждно оценен

и

- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени.

3. Приходът, създаден от използването от други лица на активи на Дружеството, което носи възнаграждения за права се признава, когато:

- е възможно дружеството да има икономически ползи, свързани със сделката и

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена.

Разходи

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

Признаването на разходите за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода 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 предстоящо за плащане.

2. 2. 12. Чуждестранна валута

Стопанските операции на Дружеството се представят в български лева.

Посочените данни във финансовия отчет са в хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка(БНБ) за 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 периода, в който възникват.

Дружеството прави преоценка 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.

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

Последователност на приложение на счетоводната политика

Утвърдената счетоводната политика е последователно прилаганата през отчетния и предходните периоди.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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 натрупан опит. В тази си същност 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 периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и тях.

Дотолкова, 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, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, 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 финансовия отчет за текущата година. За целта се коригират с

ГРАДСКИ ТРАНСПОРТ ЕАД , ЕИК 103003668
МЕЖДИНЕН ДЕВЕТМЕСЕЧЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 30 Септември 2023г.

обратна сила съществени грешки от предходните периоди чрез:

- преизчисляване 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, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Промени в счетоводната политика

Промените в счетоводната политика се отчитат ретроспективно, като се коригират финансовите отчети за текущия и предходния периоди, все едно, че новоприетата счетоводна политика е била прилагана винаги.

2. 2. 14. 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 несигурни 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 изходящ поток ресурси, съдържащи икономически ползи;
- или
- настоящи задължения, които не отговарят на критериите за признаване, поради невъзможността да се направи достатъчно надеждна оценка на сумата на задължението.

Условен актив обикновено възниква от непланирани или други неочаквани събития, които поражда 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. ВАЖНИ СДЕЛКИ И СЪБИТИЯ

-

4. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ.

Свързано лице на „Градски Транспорт“ ЕАД е Община Варна, която е едноличен собственик на капитала на Дружеството.

Осъществени сделки и съществуващите разчети с Община Варна са представени в следните таблици.

Сделки със свързани лица

В хил. лв.

	30.09.2023	31.12.2022
Приходи от финансираня за компенсиране на безплатни и по намалени цени пътувания	7 495	10 778
Приходи от финансираня за покриване на загуби	8 086	11 247
Приходи от финансираня за нетекущи активи	1 523	2 031
Субсидия за изплащане на главница по банков кредит	1 086	1 376
Приходи съгласно договор за обществен превоз на пътници	12 444	12 837
Общо	30 634	38 269

Вземания и задължения от/към свързани лица

В хил. лв.

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
	Вземания	Вземания	Задължения	Задължения
Вземания за финансираня	3 598	2 560		-
Вземания по продажби	22	-		-
Задължения по получени аванси		-	1 500	381
Вноска в общинския бюджет за отдадените под наем недвижими имоти		-	433	413
Общо	3 620	2 560	1 933	794

5. ОСНОВНИ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕН „ГРАДСКИ ТРАНСПОРТ“ ЕАД

5.1. Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират 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 заеми. 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 отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

5.2 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 възрастов анализ на вземанията по продажби, ръководството на Дружеството счита, че то е изложено на сравнително малък кредитен риск.

5.3 Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

Съставител – гл. счетоводител:

/Драгомир Недялков/

Изп. директор:

/инж. Николай Антонов/



Варна 30.10.2023г.