

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА  
НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023Г.**

на Градски Транспорт ЕАД, седалище и адрес на  
управление: гр. Варна, ул. Тролейна, № 48,  
ЕИК 103003668

Придружен с доклад на независимия одитор

Съдържание:

Доклад на независимия одитор:.....3 стр.

Финансови отчети за годината приключваща на 31 декември 2023г.:...7 стр.

Пояснителни приложения към финансовия отчет:.....12 стр.

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на  
Грацки Транспорт ЕАД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Грацки Транспорт ЕАД „Дружеството“, съдържащ отчетта за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчетта за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчетта за промените в собствения капитал и отчетта за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпрос, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложенят финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово смятане (МСФО), приети от Европейски съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

Към Дружеството са заведени съдебни искове по които са образувани съдебни дела за започване на просрочени търговски задължения вешю със законната лихва до датата на окончателното изпълнение на задълженията. Тези търговски задължения са налични в счетоводството на Грацки транспорт ЕАД и са представени в Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023г. Всички тези съдебни дела към 31 декември 2023г. са висящи, като по тях има съдебни решения на първа инстанция с които са признати претенциите на ишните и са им присъдени сторени от тях разпоски в съдебните производства, които са обжалвани от Дружеството пред въззивна инстанция. Максималният размер на претенцираните лихви за забава и съдебни разпоски, които Дружеството може да бъде осъдено да заплати по тези съдебни искове се оценява към 31 декември 2023г. на 1166 хил. лв. Ръководството на Дружеството не е било в състояние да направи преценка дали да се начисли провизия за претенцираните лихви за забава и съдебни разпоски по тези съдебни дела. Съответно ние не можахме да преценим дали е следвало да се начисли провизия и в какъв размер. По тази причина ние не сме в състояние да определим дали има и какви са евентуалните ефекти, върху нетните активи и финансовия резултат на Дружеството към 31 декември 2023г.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (изключително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСФС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние извършихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСФС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и умесни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Приложение № 9 към финансовия отчет, в което се посочва, че през 2023г. Дружеството е реализирало загуба от дейността си в размер на 1152 хил. лв., и през 2022г. 2058 хил. лв., текущите пасиви превъзпават текущите активи към 31.12.2023г. с 20446 хил. лв. и към 31.12.2022г. с 33467 хил. лв. Както е посочено в Приложение № 9, тези обстоятелства са индикатор, че е налице съществена

несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

#### Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от Годишен доклад за дейността, Нефинансова декларация и Декларация за корпоративно управление изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими към Дружеството но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степеня, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно пропуските за съдебни дела към 31 декември 2023г. Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съответстващите оповестявания за тези обекти.

#### Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходимия за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

#### Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална прегледка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължателци се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-нисък, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, извращения за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действително предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, опасява се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действително предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския си доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да сподат причиня Дружеството да преустанови функционирането си като действително предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на изпълнявания от нас одит.

#### Доклад във връзка с други закони и регулаторни изисквания

*Допълнителни въпроси, които поставяат за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа*

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на Годишния доклад за дейността, Нефинансовата декларация и Декларацията за корпоративно управление, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникации от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

Ситновице във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е:

- а) Информацията, включена в Годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на финансовия отчет“ по-горе.
- б) Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100и, ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа, с изключение на изискваната информация по т. 20 от Приложение № 2 от Наредба № 2 от 9 ноември 2021г. „За първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар“.
- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100и, ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.
- г) Нефинансовата декларация за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Ситновице във връзка с чл. 100и, ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от Декларацията за корпоративно управление, не съдържа случаи на съществено неправилно докладване.

22 март 2024г.  
гр. Варна

Велко Попов  
регистриран одитор  
гр. Варна, ул. Васил Априлов 8, ан. 1



**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ  
31.12.2023г.**

В хил. лв.

<b>АКТИВИ</b>	<b>Бележка №</b>	<b>31.12.2023 г.</b>	<b>31.12.2022 г.</b>
<b>НЕТЕКУЩИ АКТИВИ</b>			
Имоти	3.1	27 982	10 296
Машини и съоръжения	3.1	106 749	109 402
Нематериални активи	3.2	9	14
<b>ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ</b>		<b>134 740</b>	<b>119 712</b>
<b>ТЕКУЩИ АКТИВИ</b>			
Материални запаси	3.3	1 244	1 194
Търговски и други вземания	3.4	3 121	10 245
Парични средства	3.5	20	96
<b>ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ</b>		<b>4 385</b>	<b>11 535</b>
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>		<b>139 125</b>	<b>131 247</b>

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към**  
**31.12.2023г. (продължение)**

В хил. лв.

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	Бележка №	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
<b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>			
Регистриран капитал	3.6	37 338	37 338
Законови резерви	3.7	10	10
Други резерви	3.8	24 435	8 296
Финансов резултат от минали периоди		(33 491)	(31 433)
Текущ финансов резултат		(1 152)	(2 058)
<b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>		<b>27 140</b>	<b>12 153</b>
<b>НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ</b>			
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	3.9	1 342	1 621
Пасиви по отсрочени данъци	3.10	2 038	578
Финансирання	3.11	81 438	67 529
Задължения по получени заеми	3.13	2 036	4 208
Други дългосрочни задължения	3.17	-	156
<b>ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ</b>		<b>87 154</b>	<b>74 092</b>
<b>ТЕКУЩИ ПАСИВИ</b>			
Текущи търговски задължения	3.12	6 449	33 498
Задължения по получени заеми	3.13	2 172	5 353
Задължения към персонала	3.14	2 673	2 027
Осигурителни задължения	3.15	2 224	751
Данъчни задължения	3.16	1 729	662
Финансирання	3.11	8 864	2 031
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	3.9	188	100
Други краткосрочни задължения	3.17	532	580
<b>ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ</b>		<b>24 831</b>	<b>45 002</b>
<b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>		<b>139 125</b>	<b>131 247</b>

Дата: 20. 03. 2024г.

Изп. директор:  
/Николай Антонов



Съставител:  
/Драгом Недялков-гл. счетоводител/

Заверил:  
/Велин Попов – регистриран одитор/





**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И  
ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД** за годината  
завършваща на 31. 12. 2023г.

В хил. лв.

Наименование	Бележка №	2023 г.	2022 г.
Приходи от продажби	4.1	15 778	15 595
Приходи от финансираня	4.2	29 369	26 288
Себестойност на продажбите	4.3	(44 572)	(42 264)
<b>Брутна печалба (загуба)</b>		<b>575</b>	<b>(381)</b>
Други приходи	4.4	247	290
Административни и други разходи	4.5	(1 499)	(1 585)
<b>Оперативна печалба(загуба)</b>		<b>(677)</b>	<b>(1 676)</b>
Финансови разходи	4.6	(508)	(417)
<b>Печалба (загуба) преди данъчни облагаче</b>		<b>(1 185)</b>	<b>(2 093)</b>
Приход (разход) за данъци върху дохода	4.7	33	35
<b>Печалба (загуба) за периода</b>		<b>(1 152)</b>	<b>(2 058)</b>
<b>ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД</b>			
<i>Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>			
Преценка на имоти		17 795	-
Данъчен ефект от преценка на имоти		(1 779)	-
Акционерски печалби (загуби) по планове с дефинирани доходи	3.9	137	(27)
Данъчен ефект от промените в акционерските печалби (загуби) по планове с дефинирани доходи	3.9	(14)	3
<b>Общо друг всеобхватен доход</b>		<b>16 139</b>	<b>(24)</b>
<b>ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД</b>		<b>14 987</b>	<b>(2 082)</b>

Дата: 20. 03. 2024г.

Изп. директор:  
/Николай Антонов/



Съставител:  
/Драгомир Недялков-гл. счетоводител/

Заверил:  
/Велин Попов – регистриран одитор/



**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИИ  
КАПИТАЛ**

за годината, завършваща на 31 декември 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	37338	10	8321	(29 754)	(1 679)	14236
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)
Отписване на текущ финансов резултат в резултат от минали периоди	-	-	-	(1 679)	1 679	0
Други изменения	-	-	(1)	-	-	(1)
Салдо на 31 декември 2022 година	37 338	10	8 296	(31 433)	(2 058)	12 152
Текущ финансов резултат	-	-	-	-	(1 152)	(1 152)
Друг всеобхватен доход	-	-	16 139	-	-	16 139
Общо всеобхватен доход за годината	0	0	16 139	0	(1 152)	14 987
Отписване на текущ финансов резултат в резултат от минали периоди	-	-	-	(2 058)	2058	0
Салдо на 31 декември 2023 година	37 338	10	24 435	(33 491)	(1 152)	27 140

Дата: 20. 03. 2024г.

Исп. директор:  
/Николай Антонов/Съставител:  
/Драгомир Недялков-гл. счетоводител/

Заверил:

/Велин Попов – регистриран одитор/



**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ** за годината  
завършваща на 31. 12. 2023г.

В хиляди л.в.

Парични потоци от оперативна дейност	2023 г.	2022 г.
Парични постъпления от търговски контрагенти	43 475	40 946
Плащания на търговски контрагенти	(17 076)	(20 790)
Плащания свързани с персонала	(19 439)	(16 171)
Платен Данък върху добавената стойност	(804)	(454)
Възстановен Данък върху добавената стойност	7 569	4 803
Други парични постъпления	117	127
Други парични плащания	(1 137)	(177)
<b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>	<b>12 705</b>	<b>8 284</b>
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за нетекущи активи	(31 457)	(53 450)
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>	<b>(31 457)</b>	<b>(53 450)</b>
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от финансиране за нетекущи активи	24 465	44 484
Постъпления от получени заеми	4 290	8 850
Плащания по получени заеми	(9 644)	(7 841)
Платени дивиденти, такси, комисионни	(435)	(397)
<b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>	<b>18 676</b>	<b>45 096</b>
<b>Нетно увеличение (намаление) на паричните наличности и парични еквиваленти</b>	<b>(76)</b>	<b>(70)</b>
Парична наличност и еквиваленти към началото на периода	96	166
Парична наличност и еквиваленти към края на периода	20	96

Дата: 20. 03. 2024г.

Изп. директор:  
/Николай Антонов



Съставител:  
/Драгомир Недялков-счетоводител/

Заверил:  
/Велин Попов – регистриран одитор/



## ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 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 31.12.2023г. регистрираният капитал е 37338000 лв. разпределен на 373380 бр. поименни акции, всяка с номинал 100 лв. Дружеството не участва в капиталите на други предприятия.

#### 1.2. УПРАВЛЕНИЕ

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

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 Вълкол

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 МПС;
- търговия с гориво-смазочни материали, резервни части и гуми;
- диспечерски пунктове за автобусен транспорт и едишни 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. 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.

Отчетният период е годината, приключваща на 31.12.2023г., сравнителният период - годината, приключваща на 31.12.2022г.

Финансовият отчет за годината завършваща на 31 декември 2023г. е одобрен от съвета на директорите на 20.03.2024г.

#### **2.1.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2023 г.**

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС;
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа - примерни правила от втори стълб, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС.

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

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС
- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания; Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС;
- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС.

## 2.2. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА 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 отлише:

- 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 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 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 актив	Полезен срок в години
Сгради	50
Съоръжения и предавателни устройства	25
Производствени машини и измервателни уреди	3-10
Транспортни средства	5-20
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 палице 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*

Доголкова, 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**

### **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 изтекат 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 начина 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 финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която 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 финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата. Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират 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 несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти, търговските и други вземания, които преди са били класифицирали 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 възнаграждение, 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 несъществен.

- **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 прала за ползване и разпореждане.

*Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата*

Финансови активи, за които не е приложим бизнес модел „държани за събиране на договорните парични потоци“ или бизнес модел „държани за събиране и продажба“, както и финансови активи, чиито договорни парични потоци не са единствено плащания на главница и лихви, се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Всички деривативни финансови инструменти се отчитат в тази категория с изключение на тези, които са определени и ефективни като хеджиращи инструменти 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 главница 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 главница 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 прекласифицира в печалбата или загубата за периода.

#### 2.2.5.4. Обезценка на финансовите активи

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят 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 амортизираната стойност / по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти 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 информации при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение 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 всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които то действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятно 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 отчитането 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 натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби.

#### 2.2.5.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, 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 деривативи 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).

Всички разходи свързани с лихви 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, 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 алтернативния 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 Колективния трудов договор. 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 законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и

начислените краткосрочни доходи на персонала по повод неползвани 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 (припадащи 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 припадащите 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 припаднали. 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 позволива 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.

Съгласно действащото за 2023 и 2022 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2023 и 2022 година е използвана данъчна ставка 10%.

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

Дружеството като лизингополучател

За новите договори, сключени на или след 1 януари 2019 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 в 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 в 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 пасива 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 пасива 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 (минус 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 преглежда активите с право на ползване за обесценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива 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 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 гаранциите за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тези опции.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, 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 във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

#### **Дружеството като лизингодател**

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 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 отговори на условията за получаването им и следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Безвъзмездни средства свързани с приход са финансирания, 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 финансирания, 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*

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 използва 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 Признаване 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.

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

- а) клиентът едновременно получава и консумира 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.

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

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение 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 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 степеня, 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 платежото 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 заледени 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.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 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 2023 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 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. Допълно, 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 обратна сила същественияте грешки от предходните периоди чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в който 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.

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 декември 2023 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните 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 предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението към 31.12.2023г. за изплащане на дефинирани доходи на стойност 1530 хил. лв. (31.12.2022 г.: 1721 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 дисконтовият фактор. Несигурност в приблизителната оценка съществува по отношение на актюерските допускания, която може да варира и да окаже значителен ефект върху стойността на задълженията 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 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 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. Имоти, машини, съоръжения.

Към 31.12.2023г.

В хил. лв.

	Отчетна стойност на дълготрайните активи					Амортизацията					Балансова стойност
	В началото	Покупки	Преземени	Излезли	В края	В началото	Начислена	Отписана поради преоценка	Отписана	В края	
<b>Имоти машини и съоръжения</b>											
1. Земи	6120		14949		21069					0	21069
2. Страни	5288		1634		6922	1112	109	1212		9	6913
<b>Общо Имоти</b>	<b>11408</b>	<b>0</b>	<b>16583</b>	<b>0</b>	<b>27991</b>	<b>1112</b>	<b>109</b>	<b>1212</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>27982</b>
1. Автомобили	143739				143739	41770	4919			46689	97050
2. Съоръжения	3433				3433	1030	132			1162	2271
3. Машини	6336	2605		4	8937	1339	212		4	1547	7390
4. Стоп. инвентар	143	14			157	117	8			125	32
5. Р-ли за ДМА в процес на изграждане	7	3085		3086	6					0	6
<b>Общо машини и съоръжения</b>	<b>153658</b>	<b>5704</b>	<b>0</b>	<b>3090</b>	<b>156272</b>	<b>44256</b>	<b>5271</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>49523</b>	<b>106749</b>
<b>Общо имоти машини и съоръжения</b>	<b>165066</b>	<b>5704</b>	<b>16583</b>	<b>3090</b>	<b>184263</b>	<b>45368</b>	<b>5380</b>	<b>1212</b>	<b>4</b>	<b>49532</b>	<b>134731</b>

Към 31.12.2022г.

В хил. лв.

	Отчетна стойност на дълготрайните активи					Амортизацията					Балансова стойност
	В началото	Покупки	Преземени	Излезли	В края	В началото	Начислена	Отписана поради преоценка	Отписана	В края	
<b>Имоти машини и съоръжения</b>											
1. Земи	6120				6120					0	6120
2. Страни	5288				5288	1003	109			1112	4176
<b>Общо Имоти</b>	<b>11408</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11408</b>	<b>1003</b>	<b>109</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1112</b>	<b>10296</b>
1. Автомобили	80904	62835			143739	38422	3348			41770	101969
2. Съоръжения	3441			8	3433	903	132		5	1030	2403
3. Машини	2336	4001		1	6336	1258	81			1339	4997
4. Стоп. инвентар	139	4			143	109	8			117	26
5. Р-ли за ДМА в процес на изграждане	7				7					0	7
<b>Общо машини и съоръжения</b>	<b>86827</b>	<b>66840</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>153658</b>	<b>40692</b>	<b>3569</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>44256</b>	<b>109402</b>
<b>Общо имоти машини и съоръжения</b>	<b>98235</b>		<b>0</b>	<b>9</b>	<b>165066</b>	<b>41695</b>	<b>3678</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>45368</b>	<b>119698</b>

### 3.2. Нематериални активи.

Към 31.12.2023г.

В хил. лв.

	Отчетна стойност на дълготрайните активи					Амортизации					Балансова стойност
	В началото	Постъпили	Преоценка	Излезли	В края	В началото	Начисени	Отписана първа преценка	Отписана	В края	
Нематериални активи											
1. Прогр. продукти	27				27	21	3			24	3
2. Други немат. активи	37				37	29	2			31	6
Общо немат. активи	64	0	0	0	64	50	5	0	0	55	9

Към 31.12.2022г.

В хил. лв.

	Отчетна стойност на дълготрайните активи					Амортизации					Балансова стойност
	В началото	Постъпили	Преоценка	Излезли	В края	В началото	Начисени	Отписана първа преценка	Отписана	В края	
Нематериални активи											
1. Прогр. продукти	25	2			27	17	4			21	6
2. Други немат. активи	37				37	26	3			29	8
Общо немат. активи	62	2	0	0	64	43	7	0	0	50	14

### 3.3. Материални запаси.

В хил.лв.

Материални запаси	31.12.2023	31.12.2022
Материали и рез.части за автобуси и тролейбуси	849	810
Горива и смазочни материали	278	328
Гуми	67	3
Ценни образци	27	27
Инструменти	14	17
Канцеларски материали	9	9
<b>Общо</b>	<b>1 244</b>	<b>1 194</b>

**3.4. Търговски и други вземания.**

В хил.лв.

Търговски и други вземания	31.12.2023	31.12.2022
Вземания от клиенти по продажби	2326	2578
в т. ч. от Община Варна	2308	2560
Блокирани парични средства	673	-
Вземания по предоставени аванси	25	30
Предплатени разходи	49	25
ДДС за възстановяване	-	7568
Вземания по липси и падчети	28	28
Други	20	16
<b>Общо търговски и други вземания</b>	<b>3121</b>	<b>10245</b>

**3.5. Парични средства.**

В хил.лв.

Парични средства	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Парични средства в брой	4	6
Парични средства в безсрочни сметки	16	90
<b>Общо</b>	<b>20</b>	<b>96</b>

**3.6. Регистриран капитал.**

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

**3.7. Законови резерви.**

Закопите резерви са формирани от заделише на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон на Република България, учредителния акт на предприятието и решения на едноличния собственик на капитала.

Към 31.12.2023г. и 31.12.2022г. законовите резерви на Дружеството са 10 хил.лв.

**3.8. Други резерви.**

В хил. лв.

Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Резерв от последващи оценки на земя (нетно от данъчен ефект)	18962	5508
Резерв от последващи оценки на други нетекущи активи (нетно от данъчен ефект)	6287	3725
Актюерски печалби (загуби) признати в друг всеобхватен доход (нетно от данъчен ефект)	(814)	(937)
<b>Общо резерв от последващи оценки на активи и пасиви</b>	<b>24435</b>	<b>8296</b>

Съгласно счетоводната политика на „Градски транспорт“ ЕАД, имоите (земи и сгради) на дружеството се оценяват последващо по модела на преоценената стойност. През 2023г. е извършена

преценка на земите и сградите на Дружеството въз основа на експертна оценка на лицензиран оценител. В резултат на преценката балансовата стойност на земята е увеличена с 14949 хил. лв., а на сградите с 2846 хил. лв. и съответно на преоценъчния резерв със 17795 хил. лв. (16016 хил. лв. нетно от данъчен ефект).

В съответствие с МСС 19 *Доходи на наети лица* Дружеството отчита актюерските печалби и загуби по план с дефинирани доходи незабавно в друг всеобхватен доход. Натрупаните актюерски загуби към 31.12.2023г. и 31.12.2022г. са съответно 905 хил. лв. и 1041 хил. лв.

### 3.9. Задължения към персонала за доходи при пенсиониране.

#### Размер на задължението към наетите лица

В хил. лв.

	Суми при пенсиониране по възраст и стаж към 31.12.2023г.	Суми при пенсиониране по възраст и стаж към 31.12.2022г.
Настояща стойност на задължението към началото на периода	1721	1738
Разходи за лихви за периода	73	26
Разходи за текущ стаж за периода	194	178
Разходи за минал стаж за периода	225	-
Изплатени доходи	(547)	(248)
Актюерска (печалба) загуба за периода	(136)	27
Настояща стойност на задължението към края на периода	1530	1721

Настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи при пенсиониране в отчета за финансовото състояние е представена като краткосрочна част в размер на 188 хил. лв. (очакваните доходи при пенсиониране, които ще бъдат изплатени в срок от дванадесет месеца след датата на отчета за финансовото състояние) и дългосрочна част в размер на 1342 хил. лв.

#### Суми признати в печалбата или загубата

В хил. лв.

	2023г.	2022г.
Разходи по текущ трудов стаж	194	178
Разходи по минал стаж	225	-
Разходи за лихви	73	26
Общо суми признати като разход	492	204

#### Суми признати в другия всеобхватен доход

В хил. лв.

	2023г.	2022г.
Актюерска (печалба) загуба за годината	(136)	27

Към 31.12.2023г. и 31.12.2022г. Дружеството направи 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 и Колективния трудов договор в Дружеството. Тъй като тези обезщетения отговарят на определението за план с дефинирани доходи съгласно МСС 19 Доходи на наети лица и в съответствие с изискванията на същия стандарт, Дружеството признава като задължение стойността 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

Основните актюерски допускания въз основа на които е изготвена оценката на задължението за обезщетения при пенсиониране на персонала са:

**А) Демографски допускания:**

- смъртност – изразява вероятността лицата да доживеят определената възраст за придобиване на право на пенсия. Изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на оценката. Използвани са данни на Националния статистически институт за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2020г.-2022г.

- вероятност за оттегляне – на база на информацията за текучество на персонала през последните четири години и очакваното реструктуриране на Дружеството през следващите две години е изчислена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване. Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

**Б) Финансови допускания:**

- ръст на заплатите – определен е на базата на статистическа информация за ръста на заплатите в Дружеството през последните пет години и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация. Прогнозираният ръст на заплатите е определен на 2% годишно за целия период.

- процент на дисконтиране – поради дългосрочния характер на задължението и липсата на финансови инструменти, отразяващи фиксирана доходност за по-дълъг срок е преценено, че като норма на дисконтиране може да се приложи очаквания процент на доходност при инструменти с по-дългосрочен падеж от съществуващите според изискванията на МСС 19. Процентът на дисконтиране при изчисляване на задължението е 3,75 % годишно за целия срок на задължението.

Анализът на чувствителността към за всяко значимо актюерско предположение е както следва:

Изменение на задължението от промяна на допускането на процента на дисконтиране с +/- 0,25%:

- настояща стойност на задължението към 31.12.2023г. при дисконтов фактор 3,50% - 1545 хил. лв.
- настояща стойност на задължението към 31.12.2023г. при дисконтов фактор 4,00% - 1515 хил. лв.

Изменение на задължението от промяна на допускането на процент за ръст на заплатите с +/- 1%:

- настояща стойност на задължението към 31.12.2023г. при ръст на заплатите с 1% - 1470 хил. лв.
- настояща стойност на задължението към 31.12.2023г. при ръст на заплатите с 3% - 1593 хил. лв.

Изменение на задължението от промяна на допускането за очакваната продължителност на живот с +/- 1 година:

- настояща стойност на задължението към 31.12.2023г. при продължителност на живот – 1 година – 1515 хил. лв.
- настояща стойност на задължението към 31.12.2023г. при продължителност на живот + 1 година – 1543 хил. лв.

Изменение на задължението от промяна на допускането на процента на текучество на персонала с

+/- 1%:

- настояща стойност на задължението към 31.12.2023г. при текучество – 1% - 1589 хил. лв.
- настояща стойност на задължението към 31.12.2023г. при текучество + 1% - 1469 хил. лв.

### 3.10. Активи и пасиви по отсрочени данъци.

В хил. лв.

	31.12.2023г.		31.12.2022г.	
	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект
<b>Салдо в началото на периода</b>				
Задължения към персонала за неизползван отпуск	837	83	573	57
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	1721	172	1738	174
Разлика между счетоводната балансова стойност и данъчната стойност на имоти	(8 657)	(865)	(8 712)	(871)
Неизплатени доходи на физически лица	321	32	242	24
<b>Общо</b>	<b>(5 778)</b>	<b>(578)</b>	<b>(6 159)</b>	<b>(616)</b>
<b>Пъшкнали през периода</b>				
Задължения към персонала за неизползван отпуск	1158	116	821	82
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	492	49	231	23
Разлика между счетоводната балансова стойност и данъчната стойност на имоти	(17 795)	(1 780)	-	-
Неизплатени доходи на физически лица	309	31	321	32
<b>Общо възникнали през периода</b>	<b>-15836</b>	<b>-1584</b>	<b>1 373</b>	<b>137</b>
<b>Признати през периода</b>				
Задължения към персонала за неизползван отпуск	(817)	(81)	(557)	(56)
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	(684)	(68)	(248)	(25)
Разлика между счетоводната балансова стойност и данъчната стойност на имоти	56	5	55	6
Неизплатени доходи на физически лица	(321)	(32)	(242)	(24)
<b>Общо признати през периода</b>	<b>(1 766)</b>	<b>(176)</b>	<b>(992)</b>	<b>(99)</b>
<b>Салдо в края на периода</b>				
Задължения към персонала за неизползван отпуск	1 178	118	837	83
Задължения към персонала за доходи при пенсиониране	1 529	153	1 721	172
Разлика между счетоводната балансова стойност и данъчната стойност на имоти	(26 396)	(2 640)	(8 657)	(865)
Неизплатени доходи на физически лица	309	31	321	32
<b>Общо салдо в края на периода</b>	<b>(23 380)</b>	<b>(2 338)</b>	<b>(5 778)</b>	<b>(578)</b>

### 3.11. Финансирания.

През 2013г. Дружеството е получило финансиране от Община Варна за неотложни строително-монтажни работи – изграждане на нов подход към ведомствена бензиностанция в размер на 30 хил. лв.

Градски Транспорт ЕАД е партньор на Община Варна по проект „Интегриран градски транспорт на Варна“ финансиран от Оперативна програма Регионално развитие 2007-2013г. По проекта е финансирано на 100 % придобиването на 70 нови автобуса. Стойността на придобитите автобуси и на полученото финансиране е 32631 хил. лв. По проекта се финансират и подобрения на



производствено-техническата база на Дружеството. Стойността на подобренията е 5627 хил. лв., като те са въведени в експлоатация през 2016г. Стойността на частично полученото финансиране е 2480 хил. лв.

Градски транспорт ЕАД е партньор на Община Варна по проект „Интегриран градски транспорт на Варна – втора фаза“ от Оперативна програма „Региони в растеж 2014-2020г.“ По проекта се финансира на 100% придобиването на 15 нови автобуса. През 2018г. автобусите са придобити и е получено изцяло финансирането за придобиването им. Стойността на придобитите автобуси и на полученото финансиране е 6305 хил. лв.

Градски транспорт ЕАД е партньор на Община Варна по проект „Екологично чист транспорт на Варна“ финансиран от „Оперативна програма „Околна среда 2014-2020г.“ По проекта се предвижда: доставка на екологични превозни средства и зарядни станции – 40 броя електрически автобуса – сола и 40 бр. раридни станции; 20 броя електрически автобуси – съчленени и 22 броя зарядни станции; оборудване за пътна безопасност на 60 броя електрически автобуса; проектиране, изпълнение на СМР, авторски надзор, строителен надзор, необходими за захранване на станции за зареждане в автобусните депа и точки за бързо зареждане на електрически автобуси; оптимизиране на експлоатацията на новите превозни средства. През 2021г. е получено финансиране за плащане на изпълнител по проекта в размер на 374 хил. лв. През 2022г. е получено финансиране за плащане на изпълнители по проекта в размер на 44484 хил. лв. През 2023г. дейностите по проекта са приключили като всички активи финансирани по проекта са придобити и въведени в експлоатация и е получено финансиране в размер на 24465 хил. лв. Общия размер на полученото финансиране по проекта е 69323 хил. лв.

В съответствие с МСС 20 *Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и отговаряне на държавна помощ*, Дружеството признава стойността на финансиранията като пасив, а приходите от финансиранията се признават в печалбата или загубата за периода на систематична база – през полезния живот на амортизируемите активи, пропорционално на признатите разходи за амортизации на тези активи. Пасивът свързан с финансиранията е представен в отчета за финансово състояние като нетекущ и текущ. Текущата част от финансиранията представлява пропорционалната част от разхода за амортизация на амортизируемите активи, която ще бъде призната като приход през 2024г.

В таблицата по-долу са представени финансиранията към 31.12.2023г. и 31.12.2022г. и признатите приходи от тях за 2023г.:

В хил. лв.

Вид финансиране	Получено финансиране	Година на получаване	Признат приход от финансиране до 31.12.2022г.	Финансиране към 31.12.2022г.	Признат приход от финансиране за 2023г.	Финансиране към 31.12.2023г.
Финансиране за изграждане на лон подход към безплатния	10	2013г.	12	18	2	16
Финансиране по проект Интегриран градски транспорт на Варна - закупуване на 70 бр. нови автобуси	32631	2013г. и 2014г.	14684	17947	1631	16316
Финансиране по проект Интегриран градски транспорт на Варна - подобрения на производствено-техническата база	2480	2015г. и 2016г.	623	1857	83	1774
Финансиране по проект Интегриран градски транспорт на Варна - втора фаза - закупуване на 15 бр. нови автобуси	6305	2017г. и 2018г.	1426	4879	315	4564
Финансиране по проект „Екологично чист транспорт на Варна“	69323	2021г., 2022г. и 2023г.	0	44859	1691	67632
Общо			16745	69560	3722	90302

**3.12. Текущи търговски задължения.**

В хил. лв.

Текущи търговски задължения	31.12.2023	31.12.2022
Задължения към доставчици	5662	32651
Получени гаранции	725	461
Получени аванси	54	381
Приходи за бъдещи периоди	8	5
<b>Общо текущи търговски задължения</b>	<b>6449</b>	<b>33498</b>

**3.13. Задължения по получени заеми.**

През м. декември 2020г. Градски транспорт ЕАД е сключил договор за банков заем за рефинансиране на получени заеми и за разплащания към доставчици във връзка с изпълнението на транспортната задача на община Варна при осъществяване на обществен пътнически превоз. Размерът на заема е 10000 хил. лв. Лихвата по заема се определя като сбор от 3-месечен EURIBOR + надбавка 4% и не може да е по-ниска от 4%. Кредитът е с 4-месечен гратисен период върху главницата. Първото погасяване по главницата се извърши на 28.05.2021г. и заемът ще се погасява на равни месечни вноски в размер от 181 хил. лв. до 28.10.2025г. и последна изравнителна вноска в размер на 226 хил. лв. дължима на 28.11.2025г., когато е и крайният срок за погасяване на всички задължения по заема. Банковият заем е обезпечен с договорна ипотека върху недвижимите имоти собственост на Дружеството, особен залог върху 14 бр. МПС (тролейбуси) собственост на Дружеството, договор за финансово обезпечение с предоставяне на залог върху всички вземания за наличности по сметките на Дружеството открити в банката-кредитор, залог върху всички настоящи и бъдещи вземания по Договор за обществен превоз на пътници, сключен на 21.10.2013г. с Община Варна, представляващи всички приходи на Градски транспорт ЕАД във връзка с изпълнението на услугата по обществен превоз на пътници по смисъла на същия договор. Към 31.12.2023г. задължението по кредита е 4208 хил. лв. от които 2172 хил. лв. краткосрочни задължения, които ще се погасят в рамките на 12 месеца от датата на финансовия отчет и 2036 хил. лв. дългосрочни задължения. Към 31.12.2022г. задължението по кредита е 6380 хил. лв. от които 2172 хил. лв. краткосрочни задължения и 4208 хил. лв. дългосрочни задължения.

Към 31.12.2022г. Дружеството има задължения по получен краткосрочен заем от Община Варна в размер на 3181 хил. лв. Заемът е предоставен за финансиране на ДДС за получени доставки по Проект „Екологично чист транспорт на Варна“. В началото на 2023г. заемът е погасен изцяло.

**3.14. Задължения към персонала.**

В хил. лв.

Задължения към персонала	31.12.2023	31.12.2022
Задължения за положен труд	1611	1232
Задължения за неизползван отпуск	932	662
Задължения за ваучери за храна	130	133
<b>Общо задължения към персонала</b>	<b>2673</b>	<b>2027</b>

**3.15. Осигурителни задължения.**

В хил. лв.

Осигурителни задължения	31.12.2023	31.12.2022
Задължения за социални осигуровки за положен труд	1575	460
Задължения за здравни осигуровки за положен труд	403	116
Задължения за социални осигуровки за неизползван отпуск	201	143
Задължения за здравни осигуровки за неизползван отпуск	45	32
<b>Общо осигурителни задължения</b>	<b>2224</b>	<b>751</b>

**3.16. Данъчни задължения.**

В хил. лв.

Данъчни задължения	31.12.2023	31.12.2022
Задължения за данък върху добавената стойност	643	-
Данък върху доходите на персонала	498	167
Вноска в Държавния бюджет за отдадените под наем недвижими имоти	440	413
Данъци върху разходите	148	82
<b>Общо данъчни задължения</b>	<b>1729</b>	<b>662</b>

**3.17. Други задължения.**

В хил. лв.

Други дългосрочни задължения	31.12.2023	31.12.2022
Присъдени съдебни задължения	-	156
<b>Общо други задължения</b>	<b>0</b>	<b>156</b>

В хил. лв.

Други краткосрочни задължения	31.12.2023	31.12.2022
Суми удържани и изплащани от името и за сметка на персонала	356	293
Присъдени съдебни задължения	156	233
Задължения по присъдени съдебни разноси	-	28
Други	20	26
<b>Общо други задължения</b>	<b>532</b>	<b>580</b>

**4. ПРИЛОЖЕНИЯ И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕЛ ДОХОД.****4.1. Приходи от продажби.**

В хил. лв.

Приходи от продажби	2023г.	2022г.
От абонаментни карти	-	2 758
По договор за обществен превоз на пътници	15 778	12 837
<b>Общо приходи от продажби</b>	<b>15 778</b>	<b>15 595</b>

**4.2. Приходи от финансираня.**

В хил. лв.

Приходи от финансираня	2023г.	2022г.
От Община Варна	5 203	7 263
От Републикански бюджет	20 386	16 138
По РМС 739 и 771 – ел. енергия	58	856
Финансиране на ДМА	3 722	2 031
<b>Общо приходи от финансираня</b>	<b>29 369</b>	<b>26 288</b>

Финансиранията от Община Варна представляват компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на правоимащи лица съгласно „Наредбата за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативни актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите“ и компенсации за поевтиняване на пътуванията на определени лица съгласно решение на Общински съвет – Варна.

Финансиранията от Републиканския бюджет представляват компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на правоимащи лица и субсидии за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози по утвърдената транспортна схема до размера на нетния финансов ефект от изпълнението на задължението за обществени услуги по горесигуряната Наредба.

Финансирането по РМС 739 и 771 представлява компенсация по програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия.

Финансиране за ДМА – виж. т. 3.11. по-горе.

**4.3. Себестойност на продажбите:**

В хил. лв.

Вид разход	2023г.	2022г.
	Себестойност на продажбите в т.ч.	44 572
Разходи за материали (4.3.1)	13 383	16 160
Разходи за външни услуги (4.3.2)	1 325	1 024
Разходи за амортизации (4.3.3)	5 371	3 678
Разходи за възнаграждения и осигуровки (4.3.4)	24 467	21 370
Други разходи (4.3.5)	26	32

**4.3.1. Разходи за материали, включени в себестойността на продажбите.**

В хил. лв.

Разход за материали	2023г.	2022г.
Горива	9 573	12 083
Масла	381	320
Гуми	324	31
Резервни части и м-ли	1 425	1 325
ММП и инструменти, риб. облекло	23	27
Ценни образци	-	6
Ел. енергия	1 496	2 141
Природен газ отопление	55	90
Вода	80	123
Други	26	14
<b>Общо разходи за материали</b>	<b>13 383</b>	<b>16 160</b>

**4.3.2. Разходи за външни услуги включени в себестойността на продажбите.**

В хил. лв.

Разход за външни услуги	2023г.	2022г.
Ремонт и услуги	233	254
Застраховки	703	468
Охрана	210	196
Телефонни услуги, интернет, GPS	76	60
Местни данъци и такси	39	24
Други	64	22
<b>Общо разходи за външни услуги</b>	<b>1 325</b>	<b>1 024</b>

**4.3.3. Разходи за амортизация, включени в себестойността на продажбите.**

В хил. лв.

Разходи за амортизация	2023г.	2022г.
На нетекущи материални активи	5 371	3 678
<b>Общо разходи за амортизация</b>	<b>5 371</b>	<b>3 678</b>

**4.3.4 Разходи за възнаграждения и осигуровки, включени в себестойността на продажбите.**

В хил. лв.

Разход за възнаграждения и осигуровки	2023г.	2022г.
За възнаграждения	19 811	17 273
За осигурителни вноски	4 656	4 097
<b>Общо разходи за възнаграждения и осигуровки</b>	<b>24 467</b>	<b>21 370</b>

**4.3.5. Други разходи, включени в себестойността на продажбите.**

В хил. лв.

	2023г.	2022г.
Разходи за командировки	4	4
Други	22	28
<b>Общо други разходи</b>	<b>26</b>	<b>32</b>

**4.4. Други приходи.**

В хил. лв.

Други приходи	2023г.	2022г.
Застрахователни обезщетения	113	101
Наеми	26	24
Продадени материали	16	61
Реклама	14	86
Други	78	18
<b>Общо други приходи</b>	<b>247</b>	<b>290</b>

**4.5. Административни и други разходи.**

В хил. лв.

Вид разход	2023г.	2022г.
	<b>Административни разходи в т. ч.</b>	<b>1 499</b>
Разходи за материали (4.5.1)	48	63
Разходи за външни услуги (4.5.2)	65	93
Разходи за амортизации (4.5.3)	14	7
Разходи за възнаграждения и осигуровки (4.5.4)	610	608
Други разходи (4.5.5)	762	814

**4.5.1 Разходи за материали, включени в административните разходи.**

В хил. лв.

Разход за материали	2023г.	2022г.
Горива	3	2
Материали	12	16
Природен газ за отопление	9	9
Ел.енергия	16	25
Вода	4	8
Други	4	3
<b>Общо разходи за материали</b>	<b>48</b>	<b>63</b>

**4.5.2. Разходи за външни услуги, включени в административните разходи.**

В хил. лв.

Разход за външни услуги	2023г.	2022г.
Услуги вкл. гр.договори	35	36
Абонамент	16	19
Босрови договори	2	33
Обучение	2	1
Други	10	4
<b>Общо разходи за външни услуги</b>	<b>65</b>	<b>93</b>

**4.5.3 Разходи за амортизации, включени в административните разходи.**

В хил. лв.

Разходи за амортизация	2023г.	2022г.
На нетекущи материални активи	9	-
На нетекущи нематериални активи	5	7
<b>Общо разходи за амортизация</b>	<b>14</b>	<b>7</b>

**4.5.4. Разходи за възнаграждения и осигуровки, включени в административните разходи.**

В хил. лв.

Разходи за възнаграждения и осигуровки	2023г.	2022г.
За възнаграждения	506	502
За осигурителни вноски	104	106
<b>Общо разходи за възнаграждения и осигуровки</b>	<b>610</b>	<b>608</b>

**4.5.5. Други разходи, включени в административните разходи.**

В хил. лв.

	2023г.	2022г.
Съдебни разноси и присъдени суми	130	73
Лихви са просрочие на дълъчни и търг. задължения	80	23
Данъци върху разходите	148	81
Представителни разходи	4	3
Разходи за командировки	1	1
Неустойки	245	530
Други	154	103
<b>Общо други разходи</b>	<b>762</b>	<b>814</b>

**4.6. Финансови разходи.**

В хил. лв.

Финансови разходи	2023г.	2022г.
Лихви	465	359
Други	43	58
<b>Общо финансови разходи</b>	<b>508</b>	<b>417</b>

**4.7. Разходи за данъци върху дохода.****4.7.1. Разход за данъци върху дохода.**

Разходът за данък признат в печалбата или загубата включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата съгласно изискванията на МСС 12 *Данъци върху дохода*.

В хил. лв.

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Текущ разход за данък	0	0
Изменение в отсрочените данъци в. т. ч.	(33)	(35)
от признати през годината временни разлики	163	99
от възникнали през годината временни разлики	(196)	(134)
<b>Разход (приход) за данък върху дохода</b>	<b>(33)</b>	<b>(35)</b>

**4.7.2. Ефективна данъчна ставка.**

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2023 и 2022 година са представени в следната таблица:

В хил. лв.

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Печалба (загуба) за периода	(1 152)	(2 093)
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Разход (приход) за данък върху печалбата	(115)	(209)
Данъчен ефект от постоянни разлики	2	4
Данъчен ефект от непризнат през годината данъчен актив, възникнал през текущия период	125	170
Данъчен ефект от непризнат отсрочен данъчен актив в предходни периоди	(45)	-
Разход (приход) за данък	(33)	(35)
<b>Ефективна данъчна ставка</b>	<b>2.86%</b>	<b>1.67%</b>

През 2022г. Дружеството не признава активи по отсрочени данъци върху данъчна загуба за 2022г. 1662 хил. лв. в размер на 166 хил. лв. и върху намляеми временни разлики 44 хил. лв. в размер на 4 хил. лв., тъй като ръководството няма увереност, че в бъдеще ще бъде реализирана облагаема печалба от която те да се приспаднат. Поради същата причина през 2023г. Дружеството не признава активи по отсрочени данъци върху данъчна загуба за 2023г. 1207 хил. лв. в размер на 121 хил. лв. и върху намляеми временни разлики 39 хил. лв. в размер на 4 хил. лв. Към 31.12.2022г. общия размер на непризнатите активи по отсрочени данъци е 1202 хил. лв. от които: 910 хил. лв. върху данъчни загуби за пренасяне и 292 хил. лв. върху намляеми временни разлики. Към 31.12.2023г. общия размер на непризнатите активи по отсрочени данъци е 1011 хил. лв. от които: 760 хил. лв. върху данъчни загуби за пренасяне и 251 хил. лв. върху намляеми временни разлики.



**5. 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.

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

*Сделки със свързани лица*

В хил. лв.

	31.12.2023	31.12.2022
Приходи от финансираня за компенсиране на безплатни и по намалени цени пътувания	12666	10778
Приходи от финансираня за покриване на загуби	11294	11247
Приходи от финансираня за нетекущи активи	3722	2031
Субсидия за изплащане на главница по банков кредит	1629	1376
Приходи съгласно договор за обществен превоз на пътници	15778	12837
<b>Общо</b>	<b>45089</b>	<b>38269</b>

*Вземания и задължения от/към свързани лица*

В хил. лв.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	Вземания	Вземания	Задължения	Задължения
Вземания за финансираня	2308	2560	-	-
Задължения по получени аванси	-	-	54	381
Вноска в общинския бюджет за отдадените под наем недвижими имоти	-	-	440	413
<b>Общо</b>	<b>2308</b>	<b>2560</b>	<b>494</b>	<b>794</b>

*Сделки с ключов управленски персонал*

В хил. лв.

	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочни доходи на ключов управленски персонал	188	151

**6. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ.**

Преносните стойности на активите и пасивите към 31.12.2023 и 2022 година по категории определени в съответствие с МСФО 9 *Финансови инструменти* са представени в следните таблици:

**6.1. Финансови активи**

31.12.2023г. в хил. лв.

	Финансови активи по амортизирана стойност
Търговски вземания	3000
Парични средства	20
<b>Общо финансови активи</b>	<b>3020</b>

31.12.2022г. в хил. лв.

	Финансови активи по амортизирана стойност
Търговски вземания	2578
Парични средства	96
<b>Общо финансови активи</b>	<b>2674</b>

**6.2. Финансови пасиви**

31.12.2023г. в хил. лв.

	Финансови пасиви по амортизирана стойност
Търговски задължения	6388
Задължения по получени заеми	4208
<b>Общо финансови пасиви</b>	<b>10596</b>

31.12.2022г. в хил. лв.

	Финансови пасиви по амортизирана стойност
Търговски задължения	33112
Задължения по получени заеми	9561
<b>Общо финансови пасиви</b>	<b>42673</b>

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за управлението на капитала. Стратегическите насоки за управление на финансовите рискове се определят от Съвета на директорите на Дружеството.

**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. Дружеството не разполага с финансовите инструменти в чуждестранна валута, и 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.

**Лихвен риск**

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като полученият банков заем е договорен с променлив лихвен процент, получен като сбор от променлива компонента 3-месечен EURIBOR плюс фиксирана надбавка 4% но не по-малко от 4%. Задълженията на Дружеството по лихвени финансови пасиви с променлив лихвен процент са:

-към 31.12.2023г. – 4208 хил. лв.

-към 31.12.2022г. – 6380 хил. лв.

Средно претегления лихвен процент по банковия заем през 2023г. е 7,41%. Анализът на чувствителността към лихвения риск е изготвен на база на допускването, че лихвения процент по заема би претърпял изменение в намаление с 0,50% или би претърпял увеличение с 0,50%. Ако лихвения процент би претърпял намаление с 0,50%, при условие че всички други променливи са константни, финансовият резултат след данъци за годината би бил с 26 хил. лв. по-висок. Ако лихвеният процент би претърпял увеличение с 0,50%, при условие че всички други променливи са константни, финансовият резултат след данъци за годината би бил с 26 хил. лв. по-нисък.

**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.

**Експозиция към кредитен риск**

Преносната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към 31.12.2023г. и 31.12.2022г. е както следва:

в хил. лв.

	31.12.2023	31.12.2022
Търговски вземания	3000	2578
Парични средства	20	96
	3020	2674

### 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.

В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите пасиви на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да бъде задължено да ги изплати. В таблицата са посочени недисконтираните парични потоци, включващи главници и лихви (където е приложимо):

31.12.2023г.

В хил. лв.

	Балансова стойност	Договорени парични потоци	До една година	Между една и две години	Между две и пет години
Търговски задължения	6388	6388	6388	-	-
Задължения по получени заеми	4208	4544	2426	2118	-
<b>Общо</b>	<b>10596</b>	<b>10932</b>	<b>8814</b>	<b>2118</b>	<b>0</b>

31.12.2022г.

В хил. лв.

	Балансова стойност	Договорени парични потоци	До една година	Между една и две години	Между две и пет години
Търговски задължения	33112	33112	33112	-	-
Задължения по получени заеми	9561	10153	5684	2369	2100
<b>Общо</b>	<b>42673</b>	<b>43265</b>	<b>38796</b>	<b>2369</b>	<b>2100</b>

### 7. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Възнаграждението на независимия финансов одитор за одиторската заверка на финансовия отчет за 2023 г. е 10 хил. лв.

### 8. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Не са възникнали коригиращи или некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата му на одобряване.

## 9. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

През 2023г. Дружеството е реализирало загуба от дейността си в размер на 1152 хил. лв., и през 2022г. 2058 хил. лв., текущите пасиви превишават текущите активи към 31.12.2023г. с 20446 хил. лв. и към 31.12.2022г. с 33467 хил. лв. Това са индикации, които биха могли да поставят под въпрос принципа за действащо предприятие и способността на предприятието да реализира активите си и уреди пасивите си в хода на нормалната си дейност. Ръководството, декларира, че няма необходимост нито намерение да ликвидира дейността на Дружеството. Изхождайки от собствеността, дейността и развитието на предприятието ръководството счита, че Дружеството ще бъде действащо най-малко през следващия отчетен период.

Съставител – гл. счетоводител:

/Дра М. Радялков

Изп. директор:

