



ЦЕНТЪР ЗА ГРАДСКА МОБИЛНОСТ ЕАД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И**

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ

31 ДЕКЕМВРИ 2014 ГОДИНА

Съдържание:

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	1
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	1
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	1
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Изпълнителен директор

Симеон Арнаудов

Регистриран офис

гр. София 1202
бул. Княгиня Мария Луиза № 84

Съвет на директорите:

Румен Стоилов
Тодор Тодоров
Емил Савов - заличен на дата 24.07.2014 год.
Свilen Кръстев
Надя Маринова
Симеон Арнаудов

Юристи

Дилянка Петкова
Розалина Георгиева
Елка Евлогиева
Десислава Цекова
Маргарита Стойнева
Юлия Владимирова
Боряна Гошева
Станимир Арабаджиев
Мигуела Григорова

Одитен комитет

Зафир Зарков
Николай Андреев
Марина Кръстева

Обслужващи банки

Общинска банка АД
Юробанк и Еф Джи
Първа Инвестиционна банка АД

Одитори

Делойт Одит ООД
бул. „Александър Стамбoliйски“ 103
София Тауър, Мол София
София, 1303
България

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2014

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ЦЕНТЪР ЗА ГРАДСКА МОБИЛНОСТ ЕАД
ПРЕЗ 2014 ГОДИНА**

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

“Центрър за градска мобилност” ЕАД е търговско дружество - еднолично акционерно дружество, като собственик на всички 380,958 броя акции от капитала му е Столична община. Дружеството е със седалище в град София и адрес на управление бул.”Княгиня Мария Луиза” №84.

Дружеството е регистрирано в България. Осъществява дейности във връзка с анализ, планиране, финансиране, експлоатация, организация, координация, управление и контрол, включително:

1. Разработване на анализи за развитие на екологичните и експлоатационни аспекти на обществения транспорт; 2. Въвеждане и експлоатация на интелигентни транспортни системи, обслужващи обществения транспорт; 3. Организация, контрол и финансиране на обществения транспорт на територията на Столична община като интегриран превозен процес; издаване на превозни документи и реализация на приходите от превозната дейност; експлоатация на система за контрол и управление на обществения транспорт на базата на GPS идентификация; експлоатация на единна автоматизирана система за таксуване на пътници; 4. Рекламно-информационно обслужване на обществения транспорт; 5. Финансиране, изграждане, експлоатация и поддържане на паркинги, гаражи и места за паркиране; 6. Всички други, незабранени от закона дейности.

С решение от 18.12.1992 год. Софийски градски съд вписва в Регистъра за търговски дружества под № 810, том.14, стр.166 по ф.д. № 32424/92 год. еднолично дружество с ограничена отговорност с фирма “Столична компания за градски транспорт”/СКГТ/- ЕООД, което поема активите и пасивите на учащищите в него тринадесет юридически лица, които се прекратяват като юридически лица, без да преминават в ликвидация. С решение № 4/20.01.1997 год. Дружеството е преобразувано в еднолично акционерно дружество с наименование “СКГТ” – ЕАД.

С решение № 6 от 02.06.1998 год., е вписана промяна в наименованието, а именно: ”Столична компания за градски транспорт – Холдинг” ЕАД. През месец декември 2002 год. с решение № 14, Дружеството отново е преобразувано в еднолично дружество с ограничена отговорност “Столична компания за градски транспорт - София”, което поема активите и пасивите на “СКГТ-Холдинг” ЕАД.

На 02.02.2009 год. в Агенцията по вписванията е вписано обстоятелството на вливане на “Паркинги и гаражи” ЕАД в “СКГТ-СОФИЯ” ЕООД и промяна на наименованието на Дружеството на “Центрър за градска мобилност” ЕООД.

На 26.07.2011 год. в Търговски регистър към Агенцията по вписванията е вписана промяна в начина на представляване на Дружеството, като е заличен единият от управителите.

На 10.09.2012 год. в Агенцията по вписванията е отразена промяна в правната форма на Дружеството - от еднолично дружество с ограничена отговорност в еднолично акционерно дружество.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Столична община възлага с Договор на “Центрър за градска мобилност” ЕАД да реализира приходите от дейността на обществения градски транспорт (ОГТ) в столицата, да отчита изпълнението на транспортната задача и да се разплаща с транспортните оператори за изпълнената от тях транспортна задача.

Тази дейност се осъществява в определена икономическа рамка, която би следвало да осигури баланс между приходите от пряка продажба на карти и билети, компенсации за

преференциални пътувания, компенсация за покриване на загуби при икономически неизгодни условия и разходите за заплащане на изминатите километри пробег от транспортните оператори по цена на километър маршрутен пробег.

Една от основните дейности на “Център за градска мобилност“ ЕАД е издаването на превозни документи и реализация на приходите от превозната дейност.

Реализираните приходи от дейността на обществения градски транспорт в столицата за разплащане на транспортната задача през 2014 год. са в размер на 220,490 хил.лв, което представлява увеличение с 5,806 хил. лв спрямо 2013 год. . (2013 г.: 214,684 хил.лв.). Приходите включват:

- от продажба на билети и абонаментни карти	95,679 хил.лв.
- компенсации от Столична община <i>в това число за преференциални карти</i>	92,531 хил.лв.
- компенсации от държавния бюджет	77,531 хил.лв.
- компенсация за покриване на загуби при икономически неизгодни условия	23,780 хил.лв.
	8,500 хил.лв.

Компенсацията за покриване на загуби при икономически неизгодни условия се разпределя без остатък между Столичен електротранспорт ЕАД и Столичен автотранспорт ЕАД .

Изпълнената транспортна задача през 2014 год. е за 200,083 хил.лв.(в това число 80,213 хил. лв. компенсации от Столична община и Държавен бюджет), за 2013 изпълнената транспортна задача е за 223,220 хил.лв. при изминат маршрутен пробег съответно от 57,603 хил.км. за 2014 год. и 58,910 хил.км. за 2013 год.

12 хил.км (2013: 17 хил.км.) е неизвършеният пробег не по вина на транспортните оператори (чл.11 - 50% от договорената цена) и намалена с 432 хил.лв. неустойки по договори с транспортните оператори за 2014 г. и 417 хил.лв.за 2013 г.

През отчетния период са извършени плащания към транспортните оператори за 2014 и 2013 год. в размер съответно на 209,102 хил.лв. (в т.ч. 2,181 хил. лв. чрез прихващане) и на 208,549 хил.лв. (в т.ч. 3,964 хил. лв. чрез прихващане). Неиздължената сума към 31.12.2014 год. възлиза на 121,234 хил.лв. (2013: 111,764 хил.лв.). В посоченото задължение за 2014 год. е включено начислението на извършената транспортна задача през месец Декември на стойност 10,357 хил.лв., която е фактурирана през месец Януари 2015 година. Също така през 2014 година са изплатени 364 хил. лв. (2013: 407 хил.лв.) на транспортните оператори извършващи междуселищни автомобилни превози в област София.

Приходите от продажба на услуги са както следва:

	Година, приключваща на 31 декември 2014	Година, приключваща на 31 декември 2013	Изменение в %
Приходи от кратковременен престой, наказателни паркинги и други услуги	22,531	22,337	-0,19%
Комисионна по договор със Столична община	13,636	12,280	12,97%
Общо	36,167	34,617	15,90%

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2014 год. след данъци е печалба в размер на 8,063 хил.лв. (2013: 8,600 хил.лв.), което в процентно съотношение е увеличение в размер на -6.24%. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на действащото законодателство към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

Дивиденти и разпределение на печалбата

Съгласно Решение на Столичния общински съвет № 376 от 26 юни 2014 година Дружеството се задължава да отчисли и внесе дивидент за Столична община за финансовата 2013 година, в размер на 1,720 хил.лв. Решението на Едиполичния собственик е с остатъка от реализираната печалба за 2013 година, в размер на 5,160 хил.лв., да бъдат погасени част от натрупаните стари задължения към транспортните оператори към 31 декември 2013 година.

Структура на основния капитал

Към 31 декември 2014 и 2013 година регистрираният акционерен капитал на Дружеството възлиза на 380,958 лв. /триста и осемдесет хиляди деветстотин петдесет и осем лева/, разпределен в 380,958 броя обикновени поименни акции с номинална стойност 1 лв.

МИСИЯ И ЦЕЛИ ЗА 2015 ГОДИНА

Мисията на „Център за градска мобилност“ ЕАД за 2015 год. е:

- осигуряване на качествена и достъпна транспортна услуга, отговаряща на европейските изисквания чрез осигуряване на оптимален, сигурен и безопасен обществен транспорт;
- осигуряване на адекватни възможности за паркиране в града.

Основна цел за постигане на тази мисия е осигуряване на ефективно и финансово стабилно функциониране на обществения транспорт в София, съобразено с действителните транспортни потребности на пътниците.

В изпълнение на тази цел „Център за градска мобилност“ ЕАД ще предложи на софиянци и гостите на столичния град конкурентна на останалите видове транспорт алтернатива, базирана на съответстваща инфраструктура, подвижен състав и високотехнологични управленски системи, като:

- осигуряване на регулярен и сигурен транспорт чрез оптимизиране на маршрутите и разписанията за движение съобразно практически установени параметри на транспортното търсене и контролира изпълнението на поставената транспортна задача в км пробег;
- предлагане на оптимални временни организации на движение за маршрутите, засегнати от строителство на нова инфраструктура на Столицата.;
- подобряване на качеството на обслужване на пътниците чрез разширяване на информацията за пътуване по спирките, в превозните средства и интернет, оборудване на спирките със спиркоизнаци и спирконавеси и др.;
- разработване на оптимална икономическа рамка, гарантираща финансова стабилност за функциониране на системата на обществения транспорт;
- осигуряване на европейско качество на предлаганите услуги за паркиране на автомобилите на граждани и гости на Столицата.

За постигането на тези стратегически цели Дружеството разработва свой бизнес план с конкретни задачи за изпълнение през 2015 г., включващи разнообразни по характер дейности.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2014 год., „Център за градска мобилност“ ЕАД е еднолично акционерно дружество.

До 02.02.2009 год. органи на управление на Дружеството са :

1. Едноличният собственик на капитала
2. Управител
3. Контрольор

На 02.02.2009 год. в Агенцията по вписванията е вписано обстоятелството на вливане на „Паркинги и гаражи“ ЕАД в „СКГТ-СОФИЯ“ ЕАД и промяна на наименованието на Дружеството на „Център за градска мобилност“ ЕАД. До тази дата контрольор на Дружеството е Теодора Радкова Георгиева.

От 02.02.2009 год. управители на Дружеството са Николай Радков Костов и Николай Славчев Александров, вписани в Агенцията по вписванията с удостоверение изх.№20090202090802/02.02.2009 год.

С удостоверение изх.№20090429121801/29.04.2009 год. се вписват промени в посочените по-горе обстоятелствата. От 29.04.2009 год. управители на Дружеството са Николай Радков Костов и Марчело Трифонов Доковски.

Със заявление изх.№20110721105851 е поискано вписане на промяна в управлението на Дружеството - заличаване като управител на инж. Марчело Доковски. Заявлението е вписано в Търговския регистър под №20110726132942.

Със заявление изх.№20120911132913/11.09.2012 год. е вписана промяна в правната форма на дружеството. Новата правна форма на Дружеството е еднолично акционерно дружество с изпълнителен директор Симеон Арнаудов и пет-членен Съвет на директорите в състав : Тодор Тодоров, Емил Савов, Свилен Кръстев, Надя Маринова и Симеон Арнаудов.

С решение на Столичния общински съвет № 541/24.07.2014г. за членове на съвета на директорите са избрани Тодор Тодоров, Румен Стоилов, Свилен Кръстев, Надя Маринова и Симеон Арнаудов. Румен Стоилов е избран от членовете на съвета на директорите за негов председател.

Поради факта, че Дружеството е предприятие от обществен интерес и на основание Закона за независимия финансов одит с решение № 509 на Едноличния собственик на капитала от 29 юли 2009 год. е избран Одитен Комитет в състав:

Илия Илиев - председател
Лилия Мицева
Вартануш Задикян

С решение на Столичния общински съвет № 433/10.07.2014г. е направена промяна в състава на Одитния комитет на „ Център за градска мобилност“ ЕАД. Одитния комитет е избран за срок от три години и в членовете са:

Зафир Зарков-председател
Николай Андреев
Марина Кръстева

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2014 год. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изгoten на принципа на действащо дружество.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Човешки ресурси

Персонал

Общинят средносписъчен брой на персонала в Дружеството за 2014 год. е 1 222 лица (2013: 1 159) лица, в т.ч. с лицата в отпуск по майчинство 19 (2013: 19) человека.

Разпределение на персонала по групи и длъжности:

<i>Групи</i>	<i>Брой за 2014</i>
Ръководители	63
Специалисти	51
Техници и други приложни специалисти	78
Помощен и административен персонал	412
Персонал зает с услуги на населението, търговията и охраната	535
Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	11
Машинни оператори и монтажници	62
Професии, неизискващи специална квалификация	10

Персоналът в “Центрър за градска мобилност” ЕАД работи по трудови правоотношения . При назначаване на нови специалисти и работници се склучват трудови договори с различен срок на изпитване.

Начислените средства за работна заплата по трудово правоотношение за изтеклата 2014 год. са в размер на 12 995 хил.лв. (2013: 11 929 хил.лв.) (включително с компенсируемите отпуски).

Анализ на продажби и структура на разходите

Постъпления в системата на градския пътнически транспорт се формират от четири основни приходоизточника:

- Приходи от продажби на билети и абонаментни карти чрез бюрата и билетните каси на Центъра за реализация на приходи;
- Приходи Столична община за компенсации по Регламент 1370/2007 на ЕО;
- Приходи от Държавния бюджет за компенсации и субсидии;
- Собствени приходи на общинските оператори.

Продажбата на всички видове превозни документи се извършва от „Център за градска мобилност“ ЕАД. Транспортните оператори извършват продажба на билети само чрез водачите на превозните средства. „Метрополитен“ ЕАД извършва продажба на превозни документи на касите на метростанциите.

Приходите от продажби на Дружеството за 2014 год. са в размер на 37 178 хил.лв.(2012 г.: 35 686 хил.лв) и са свързани с:

Приходи	2014 година	2013 година	Разлика общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
1. Продажби на услуги	36,167	34,617	1,550
2. Продажби на продукция	9	12	(3)
3. Други	1,002	1,057	(55)
Общо	37,178	35,686	1,492

Разходите за основна дейност за 2014 год. са в размер на 27,991 хил.лв. (2013: 25,832 хил.лв.) и са свързани с:

Разходи	2014 година	2013 година	Разлика
	хил.лв.	хил.лв.	общо хил.лв.
1. Разходи за материали	2,227	2,280	(53)
2. Разходи за външни услуги	3,901	3,907	(6)
3. Разходи за амортизации	1,186	1,006	180
4. Разходи за възнаграждения и осигуровки	20,149	18,514	1,635
5. Други	223	176	58
6. Отчетна стойност на продадените активи	183	166	17
7. Капитализирани разходи	(47)	(37)	(10)
8. Други суми с корективен характер	169	(180)	349
Общо	27,991	25,832	2,170

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

Продажби, пазари и пазарен дял на “Центрър за градска мобилност” ЕАД. Конкуренти

С оглед на специфичния предмет на дейност на Дружеството, неговият пазарен дял следва да бъде определен на база на дейността му по предоставяне услугата “продажба на превозни документи” на населението на Столицата, т.е. на база реализирани приходи от продажба на превозни документи – билети и карти за масов градски транспорт.

Съгласно “Наредба за реда и условията за пътуване с обществения градски транспорт на територията на Столична община” (Наредбата), “Центрър за градска мобилност” ЕАД е дружеството което има изключителните права да издава, зарежда и продава превозните документи за пътуване с масов градски транспорт в Столична община. Тази дейност Дружеството осъществява чрез бюра за абонаментни карти и билети, билетни каси, билетни автомати в трамваите и тролейбусите, разпространители в търговската мрежа по комисионен договор, водачи в превозните средства на МГТ. Цените на издаваните и продавани от “Центрър за градска мобилност” ЕАД превозни документи са определени в наредбата и всяко тяхно изменение се извършва само и единствено с решение на Столичен общински съвет.

През 2014 год. Дружеството е реализирало приходи от продажба на превозни документи в 95,679 хил.lv. с ДДС (така посочената сума не включва приходите от компенсации от държавния и общински бюджети и субсидията от държавния бюджет).

Единствен конкурент на Дружеството в дейността по реализацията на приходите от превозната му дейност се явява друго общинско дружество, а именно “Метрополитен” ЕАД.

Клиенти

С оглед на специфичния предмет на дейност на Дружеството - по издаване на превозни документи и реализация на приходите от превозната дейност, негови клиенти са столичани и гостите на Столицата, които реализират пътувания с превозните средства за масов градски транспорт на нейна територия. Клиенти на Дружеството са и търговски дружества, министерства, Национални агенции и други бюджетни звена, разположени на територията на Столична община, които закупуват превозни документи за своите служители.

Съгласно Наредбата определени категории пътници имат право да реализират пътуванията си при преференциални условия. Една част от правоимащите са определени с нормативни документи приети от Народното събрание и Министерски съвет, поради което и компенсирането на предоставените им преференции е със средства от държавния бюджет, но само до размера определен с Наредба № 2 от 31.03.2006 год. за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за пътуване по автомобилния транспорт, предвидени в нормативни актове за определени категории пътници, издадена от министъра на финансите. Останалата част от категориите правоимащи са определени с решение на Столичен общински съвет, поради което и компенсирането на техните преференциални пътувания е със средства от общинския бюджет.

Основни доставчици

Като търговско дружество осъществяващо спомагателна дейност в областта на транспорта „Центрър за градска мобилност“ ЕАД осъществява доставки на необходимите за дейността му материали и услуги. Тези доставки се реализират като покупки пряко от търговската мрежа или чрез възлагане на обществени поръчки по реда на Закона за обществените поръчки и Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки. Като най-големи доставчици на Дружеството могат да бъдат посочени:

- “Печатница на БНБ” АД, която отпечатва и доставя превозните документи на хартиен носител – карти и билети и талони за паркиране;
- “Комитекс” ООД, която реализира доставката на смарт картите, които след зареждането им придобиват качеството на превозни документи за електронно таксуване на пътниците в трамвайните мотриси и тролейбусите;
- Mikroelektronika spol.s.r.o, която поддържа Автоматизираната система за таксуване на пътниците /АСТП/ извършва ремонт на контролърските устройства.
- “Мусат 2000” ООД, която разработи и внедри софтуера на автоматизираната система на контрол и управление на трафика на превозните средства за масов градски транспорт на базата на GPS – идентификация и която осъществява неговата поддръжка;
- „Лукойл България“ ЕООД, което зарежда автомобилите с гориво;
- „СДВР“, което извършва съвместна дейност при принудителното евакуиране на неправилно паркираните автомобили;
- „Системни Комуникации“ ООД, която осъществява абонаментна поддръжка на сървъри, надграждане на система за мониторинг на ППС в синя зона, доставка на електронни информационни табла, изработка, доставка и мантаж на пътни знаци, табели, антипаркинг стълбчета, маркировка и асфалт за поддържане на зоните за почасово платено паркиране.
- „Диджитек“ ООД, която доставя мобилни устройства за осъществяване на контрол по редовността на пътниците и контрол в зоните за почасово платено паркиране.
- „Демакс Хologrami“ АД, която отпечатва винетни стикери, карти за преференциално паркиране, стикери за паркиране на електромобил и холограмни стикери.

Финансов отчет и анализ

Показатели

№	Показатели	2014 г.	2013 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Нетекущи активи /общо/	7,002	6,704	298	4%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	171,656	154,350	17,306	11%
3	Материални запаси	622	394	228	58%
4	Текущи вземания	169,329	151,959	17,370	11%
5	Парични средства	1407	1,993	-586	-29%
6	Обща сума на активите	178,658	161,054	17,604	11%
7	Собствен капитал	34,434	28,091	6,343	23%
8	Финансов резултат	8,063	8,600	-537	-6%
9	Нетекущи пасиви	1,431	1,425	6	0%
10	Текущи пасиви	142,793	131,538	11,255	9%
11	Обща сума на пасивите	178,658	161,054	17,604	11%
12	Приходи общо	37,404	35,974	1,430	4%
13	Приходи от продажби на услуги	36,167	34,617	1,550	4%
14	Разходи общо	28,038	26,407	1,631	6%

№	Коефициенти	2014 г.	2013 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:					
1	На собствения капитал	0.23	0.31	- 0.08	-24%
2	На активите	0.05	0.06	- 0.01	-22%
3	На пасивите	0.06	0.07	- 0.01	-19%
4	На приходите от продажби	0.22	0.24	- 0.02	-10%
Ефективност:					
5	На разходите	1.33	1.36	- 0.03	-2%
6	На приходите	0.75	0.73	0.02	3%
Ликвидност:					
7	Обща ликвидност	1.20	1.17	0.03	2%
8	Бърза ликвидност	1.20	1.17	0.03	2%
9	Незабавна ликвидност	1.20	1.17	0.03	2%
10	Абсолютна ликвидност	0.01	0.02	- 0.01	-50%
Финансова автономност:					
11	Финансова автономност	0.24	0.21	0.03	15%
12	Задължнялост	4.15	4.68	- 0.54	-11%

Управление на финансовия рисък

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, рисък от промяна на справедливата стойност и ценови рисък), кредитен рисък, ликвиден рисък и рисък на лихвенон-обвързани парични потоци.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от изпълнителния директор съгласно политиката, определена от едноличния собственика на капитала.

Пазарен рисък

a. Валутен рисък

Дружеството не е изложено на значителен валутен рисък, тъй като няма активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Дружеството поддържа минимална валутна експозиция в USD и ЕВРО. Валутният рисък е свързан с негативното движение на валутните курсове на USD спрямо българския лев при бъдещите стопански операции по признатите валутни активи.

b. Ценови рисък

Дружеството не е изложено на съществен ценови рисък от негативни промени в доставните цени на материали и резервните части. Досегашната практика показва, че движението на цените е плавно и предвидимо като се определя предимно от появата на нови или подобрени продукти.

c. Кредитен рисък

Основните финансови активи на Дружеството са парични средства и вземания от клиенти по продажба на превозни документи.

Кредитен рисък е основно рисъкът, при който контрагентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Паричните средства на Дружеството са съсредоточени в няколко банки, които се ползват с добра репутация и ликвидна стабилност. Постъпленията от клиенти са предимно в Общинска банка – клон Денкоглу. Разплащанията към доставчици в лева също се извършват предимно от Общинска банка – клон Денкоглу.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанска си дейност.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от отдел „Финансово – счетоводен“, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвеносните парични потоци

Дружеството няма значими лихвеносни активи, поради което приходите на Дружеството и оперативните парични потоци са независими от промените в пазарните нива на лихвите. Лихвените задължения на Дружеството са обвързани със законовата лихва, но поради незначителното колебание на основния лихвен процент, въз основа на който се изчислява законовата лихвеният риск е незначителен. Другите финансни пасиви са безлихвени, поради което спрямо тях Дружеството не е изложено на лихвен риск.

25 март 2015 год.
гр. София

Симеон Арнаудов
Изпълнителен директор



**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
31 ДЕКАМВРИ 2014

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До единоличния собственик на
Център за Градска Мобилност ЕАД

Доклад върху финансовия отчет

- Ние извършихме одит на приложния финансов отчет на Център за Градска Мобилност ЕАД (“Дружеството”), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

- Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз, както и за система за вътрешен контрол, която ръководството счита за необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка, се носи от ръководството.

Отговорност на одитора

- Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването на етичните изисквания, както и одигът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени грешки.
- Одигът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одигът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Дружеството. Одигът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.
- Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано одиторско мнение.

База за квалифицирано мнение

6. Дружеството представя в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2014, като част от търговски и други вземания нетно, вземане от едноличния собственик в размер на 166,585 хил. лв. Като част от одиторските процедури за потвърждаване на крайни салда, ние получихме потвърждение от едноличния собственик на Дружеството, в което това вземане не е посочено. На база на предоставените ни документи и чрез други одиторски процедури, които извършихме, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и надеждни одиторски доказателства, за да потвърдим възстановимостта на вземане в размер на 166,585 хил. лв. В резултат на това, ние не бяхме в състояние да определим дали вземанията от едноличния собственик са достоверно представени в приложения финанс отчет.

Квалифицирано мнение

7. По наше мнение, с изключение на възможния ефект от посоченото в параграф 6 по-горе, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2014, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регуляторни изисквания – Годишен доклад за дейността на Дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

8. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, алинея 4, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на Дружеството. Годищният доклад за дейността, изготвен от ръководството, не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годищния доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансата информация, която се съдържа във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2014, изготвен в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на Годищния доклад за дейността на Дружеството от 25 март 2015, се носи от ръководството на Дружеството.



Асен Димов
Управител
Регистриран одитор

25 март 2015
София

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2014
 Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Прил. №	Година, приключваща на 31 декември 2014	Година, приключваща на 31 декември 2013
Нетни приходи от продажби	7	37,178	35,686
Приходи от правителствени дарения	8	216	274
Разходи за материали	9	(2,227)	(2,280)
Разходи за външни услуги	10	(3,901)	(3,907)
Разходи за амортизации	11	(1,186)	(1,006)
Разходи за възнаграждения и осигуровки	12	(20,149)	(18,514)
Други разходи	13	(223)	(176)
Отчетна стойност на продадени активи		(183)	(166)
Капитализирани разходи		47	37
Други суми с корективен характер		(169)	180
Финансови приходи	14	10	14
Финансови разходи	15	(441)	(575)
Печалба преди облагане с данъци		8,972	9,567
Разход за данък	16	(899)	(967)
НЕТНА ПЕЧАЛБА ЗА ПЕРИОДА		8,073	8,600
Друг всеобхватен доход	31	(10)	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		8,063	8,600

Одобрен за издаване от Съвета на директорите на Център за градска мобилност ЕАД на 25 март 2015 година.

Симеон Арнаудов
Изпълнителен директор

Сандра Минчева
Зам.главен счетоводител

Регистриран одитор:

Дата: 25.03.2015

(Пояснителните приложения от страница 5 до 41 са неразделна част от този финансов отчет)



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2014 година

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Прил. №	31.декември 2014	31.декември 2013
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	17	6,395	5,773
Инвестиционни имоти	18	2	2
Нематериални активи	19	364	574
Активи по отсрочени данъци	16	207	199
Предплатени разходи	23	-	122
Финансови активи	21	34	34
Общо нетекущи активи		7,002	6,704
Текущи активи			
Материални запаси	22	622	394
Търговски и други вземания, нетно	23	169,329	151,959
Корпоративен данък за възстановяване	24	298	4
Парични средства	25	1,407	1,993
Общо текущи активи		171,656	154,350
ОБЩО АКТИВИ			
		178,658	161,054
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал	26	381	381
Резерви	27	2,806	2,806
Натрупани печалби		31,247	24,904
Общо капитал и резерви		34,434	28,091
Нетекущи пасиви			
Търговски и други задължения			
Задължения към персонала при пенсиониране	31	1,431	1,390
Приходи за бъдещи периоди	28	-	35
Общо нетекущи пасиви		1,431	1,425
Текущи пасиви			
Получени заеми	29	15,000	15,000
Търговски и други задължения	30	126,056	114,803
Приходи за бъдещи периоди	28	1,737	1,735
Общо текущи пасиви		142,793	131,538
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
		178,658	161,054

Одобрен за издаване от Съвета на директорите на Център за градска мобилност ЕАД на 25 март 2015 година.

Симеон Арнаудов
Изпълнителен директор

Сандра Милушева
Зам.главен счетоводител

Регистриран одитор:

Дата: 25.03.2015

(Пояснителните приложения от страница 5 до 41 са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕННИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, приключваща на 31 декември 2014

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Резерв от последващи оценки	Общи резерви	Други резерви	Наразпределени печалби	Общо
Сaldo на 1 януари						
2013 година	381	536	1,203	1,082	16,289	19,491
Промени в собствения капитал за 2013 година						
Всеобхватен доход за периода	-	-	-	-	8,600	8,600
Прехвърлен резерв от последващи оценки към неразпределени печалби	-	(15)	-	-	15	-
Сaldo на 31 декември						
2013 година	381	521	1,203	1,082	24,904	28,091
Промени в собствения капитал за 2014 година						
Печалба за периода	-	-	-	-	8,073	8,073
Акциорска загуба, нетно	-	-	-	-	(10)	(10)
Начислен дивидент	-	-	-	-	(1,720)	(1,720)
Сaldo на 31 декември						
2014 година	381	521	1,203	1,082	31,247	34,434

Одобрен за издаване от Съвета на директорите на Център за градска мобилност ЕАД на 25 март 2015 година.

Симеон Арнаудов
Изпълнителен директор

Сандра Милушева
Зам.главен счетоводител

Регистриран одитор:

Дата: 25.03.2015



(Пояснителните приложения от страница 5 до 41 са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2014

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	<u>Година, приключваща на 31 декември 2014</u>	<u>Година, приключваща на 31 декември 2013</u>
Парични потоци от оперативната дейност		
Постъпления по договор със Столична община	206,708	202,265
Плащания по договор със Столична община	(207,285)	(204,992)
Парични постъпления от клиенти	42,679	38,949
Парични плащания към доставчици	(11,262)	(10,810)
Парични плащания свързани с персонала	(18,667)	(16,854)
Курсови разлики		(1)
Платени данъци, нетно	(9,289)	(6,795)
Платен корпоративен данък	(1,735)	(452)
Постъпления от финансиране на разходи	172	35
Платени лихви	(114)	(323)
Получени лихви	10	14
Други постъпления, нетно	(29)	28
Нетни парични потоци от оперативната дейност	<u>1,188</u>	<u>1,064</u>
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Покупки на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи	(1,717)	(1,039)
Нетни парични потоци използвани за инвестиционната дейност	<u>(1,717)</u>	<u>(1,039)</u>
Парични потоци от финансовата дейност		
Платени такси по банков заем	(57)	(69)
Нетни парични потоци, използвани за финансовата дейност	<u>(57)</u>	<u>(69)</u>
Нетно увеличение на паричните средства	(586)	(44)
Парични средства и еквиваленти в началото на периода (приложение 25)	1,993	2,037
Парични средства и еквиваленти в края на периода (приложение 25)	1,407	1,993

Одобрен за издаване от Съвета на директорите на Център за градска мобилност ЕАД на 25 март 2015 година.

Симеон Арнаудов
Изпълнителен директор

Сандра Милушева
Зам.главен счетоводител

Регистриран одитор:

Дата: 25.03.2015



(Пояснителните приложения от страница 5 до 41 са неразделна част от този финансов отчет)

1. Правно състояние

Центрър за градска мобилност ЕАД (“Дружеството”) е еднолично акционерно дружество със седалище в гр. София, бул.”Княгиня Мария Луиза” №84. Дружеството е регистрирано в Софийски градски съд по ф.д. № 32424/92 година и е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията, ЕИК 202 218 735. Едноличен собственик на капитала на дружеството е Столична Община (виж също приложение 26).

Основната дейност на Дружеството е свързана с: организация, управление, контрол и финансиране на Обществения транспорт на територията на Столична община като интегриран превозен процес; издаване на превозни документи и реализация на приходите от превозната дейност; единно планиране на експлоатационната дейност в София, разписания за движение на превозните средства и оптимизиране на маршрути; експлоатация на информационно-управляваща система за контрол и управление на трафика на базата на GPS – идентификация; експлоатация на единна автоматизирана система за таксуване на пътници; рекламино-информационно обслужване в обществения транспорт; поддръжка, ремонт и ново строителство на инфраструктура; релсов път, контактна и кабелна мрежа и ТИС и извън гаражните съоръжения – спирки, спиркоуказващи знаци и навеси, крайни станции, автогари и автоспирки; контрол на светофарните уредби; инвестиране, изграждане, експлоатация и поддържане на паркингите, гаражите и местата за паркиране в София – общинска собственост; отдаване под наем на места за паркиране; дейности, свързани с обслужване на паркингите.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

През текущата година Дружеството е възприело прилагането на всички нови и ревизирани МСФО на СМСС, приети от ЕС, както и разясненията към тях, валидни за годишни периоди, започващи на 1 януари 2014 година, и имащи отношение към извършваната от него дейност. Всички промени в МСФО, както и всички нови Разяснения на КРМСФО, валидни за 2013 година, са одобрени от ЕС (виж също приложение 6).

Настоящият финансов отчет е изгoten с общо предназначение и осигурява информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2014.

Финансовият отчет е изгoten при спазване на принципа на историческата цена.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет ръководството на Дружеството прави оценка на способността на предприятието да продължи дейността си като действащо предприятие. При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно, ръководството взема предвид цялата налична информация за бъдещето, за най-малко, но без да се ограничава до 12 месеца от края на отчетния период. При този анализ ръководството на Дружеството е взело предвид икономическата рамка за система Градски транспорт за 2014 година, която е одобрена от Столична община. В резултат от оценката на ръководството, този финансов отчет е изгoten на база на принципа на действащото предприятие.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.2. Функционална валута и валута на представяне на финансовия отчет

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно предприятие функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за Дружеството.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящият финансов отчет е изгoten в хиляди лева.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбите и загубите за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към края на всеки отчетен период са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. От 1999 година българският лев е фиксиран към Еврото по курс 1.95583 BGN/EUR.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСФО изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Имотите, машините и съоръженията са активи, които се държат от Дружеството, за да се използват от производството, или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели и се очаква да бъдат използвани за повече от един период.

Нематериалните активи са разграничими непарични активи без физическа субстанция.

Имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи 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. След първоначалното им признаване имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки (виж също приложение 3.3). Дружеството е извършило еднократна преоценка на нетекущите си активи при преминаването към МСФО, в съответствие с изискванията на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО. Тази преоценена стойност на имотите, машините и съоръженията се третира по-нататък като приета стойност.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.1. Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи (продължение)

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на нетекущ актив. Преносната стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на Международен счетоводен стандарт (МСС) 16 Имоти, машини и съоръжения. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

Преносната стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва:

- при продажба на актива;
- когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива.

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина или съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише. Печалбите и загубите от отписването се определят като се съпоставят постъпленията с преносната стойност и се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Когато в хода на обичайната дейност рутинно се продават имоти, машини и съоръжения, които са държани за отдаване под наем, и когато те престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба, се прехвърлят в материалните запаси по тяхната преносна стойност. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСС 18 Приходи. МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности не се прилага, когато нетекущи активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, бъдат прехвърлени към текущите активи.

Амортизациите се начисляват въз основа на преценения полезен живот на активите, чрез използването на линейния метод. Полезната живот на активите се определя в зависимост от очакваната полезност на активите за Дружеството и е въпрос на преценка, основаваща се на опита със сходни активи.

Определеният полезен живот в години по групи активи е както следва:

Групи активи	2014	2013
Административни и търговски сгради	25 години	25 години
Машини и съоръжения	25 години	25 години
Леки и лекотоварни автомобили	4 години	4 години
Тежкотоварни автомобили	4 години	4 години
Офис оборудване	7 години	7 години
Права за ползване и лицензи	2 – 7 години	2- 7 години
Програмни продукти	2 години	2 години
Нематериални активи	7 години	7 години

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.1. Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи (продължение)

Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в Дружеството, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина, предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати:

- датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5;
- датата на отписване на активите.

Прилаганият метод за амортизация и полезният живот на активите се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година и се правят промени в тях, за да се отразят бъдещата употреба на актива и очакваният модел за използване на бъдещите икономически ползи, възпроизвеждани в актива. Промени в метода на амортизация и полезния живот на активите се отчитат като промяна в приблизителните счетоводни преценки в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните преценки и грешки.

Земя, активи в процес на изграждане и напълно амортизирани активи не се амортизират.

3.2. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имот (земя или сграда, част от сграда, или и двете), държан от Дружеството за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете, а не за използване в производството или доставката на стоки и услуги, за административни цели или за продажба в обичайната дейност на Дружеството.

Инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и обезценки, ако има такива (виж също приложение 3.3). Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява в печалбите и загубите чрез използването на линейния метод и въз основа на полезния живот на активите, който е определен на 25 години.

За имотите, които частично се използват в основната дейност на Дружеството и частично – за отдаване под наем и не съществува възможност тези части да се отчитат самостоятелно, ръководството е приело да ги представя съгласно изискванията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения.

Инвестиционни имоти, които отговарят на критериите за класификация като държани за продажба (или включени в групи за освобождаване) се оценяват в съответствие с МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаването или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща полза.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и преносната стойност на актива и се признават в периода на изваждане от употреба или освобождаване.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения, нематериални активи и инвестиционни имоти

Към датата на изготвяне на финансовия отчет ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на имотите, машините и съоръженията, нематериалните активи и инвестиционните имоти. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на единица, генерираща парични потоци) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага в печалбите и загубите, освен ако активът се отчита по преоценена стойност. В този случай загубата от обезценка се отразява като друг всеобхватен доход до размера на признатите в предходни периоди доходи, а разликата се признава в печалбите и загубите (виж също приложение 3.1 и 3.2).

При възстановяване на загуба от обезценка, преносната стойност на актива (или на единицата, генерираща парични потоци) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение не може да доведе до преносна стойност по-голяма от преносната стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага в печалбите и загубите, освен когато съответният актив се отчита по преоценена стойност. В този случай, възстановяването на загубата се признава в печалбите и загубите, но само до размера, до който то е било отразено там през предходен отчетен период.

3.4. Материални запаси

Материалните запаси са активи, държани за продажба в обичайната дейност на Дружеството, в процес на обработка с цел такава продажба или под формата на материали за влагане в производствения процес или използвани за извършването на услуги.

Материалните запаси са оценени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, стойността на обработката и други разходи, необходими за привеждане на запасите в тяхното настоящо местоположение и състояние - транспортни, митнически и други подобни разходи. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с очакваните разходи, необходими за завършване на продукцията и за осъществяване на продажбата.

При потребление стойността на материалните запаси се определя въз основа на прилагане на метода средна претеглена цена.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.5. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата (финансирация, правителствени дарения), представляват получена помощ от правителството, правителствени агенции и други подобни органи под формата на прехвърляне на ресурси към Дружеството в замяна на бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативната му дейност. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, могат да бъдат (i) свързани с активи и (ii) свързани с приходи (виж също приложение 3.8).

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, се признават при наличие на приемлива гаранция, че: (i) Дружеството ще изпълни условията, свързани с тях; и (ii) помощта ще се получи.

Получените от Дружеството безвъзмездни средства, предоставени от държавата, са свързани с активи, като основното условие е да се закупят, създадат или придобият по друг начин имоти, машини и съоръжения, както и такива свързани с приходи.

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, свързани с активи се представят в отчета за финансовото състояние като приходи за бъдещи периоди, които се признават като приход систематично и рационално за срока на полезния живот на придобитите активи.

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, свързани с приходи се представят в отчета за финансовото състояние като приходи за бъдещи периоди, и се признават като приход през периодите, когато възникнат разходите, които те са предназначени да компенсират.

3.6. Финансови инструменти

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

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

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

За целите на последващото оценяване, Дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории: финансови активи на разположение за продажба; търговски и други вземания; и други финансови пасиви (различни от тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата). Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, с която е сключен съответният договор.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.6. Финансови инструменти (продължение)

Методът на ефективния лихвен процент е метод, при който се изчислява амортизираната стойност на финансов актив или пасив (или група финансови активи/пасиви) и се разпределя разходът или приходът от лихви в съответния отчетен период. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания живот на финансния инструмент, или когато е подходящо за по-къс период, до преносната стойност на финансния актив или пасив.

3.6.1. Финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни финансови инструменти, които са определени като на разположение за продажба или не са класифицирани като кредити и вземания; инвестиции, държани до падеж; или финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите.

Финансовите активи на разположение за продажба включват миноритарни капиталови участия в дружества, които се отчитат в съответствие с МСС 39.

След първоначалното им признаване финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по справедлива стойност към датата на изготвяне на финансовия отчет, с изключение на капиталовите инвестиции, които не се котират на активен пазар и тяхната справедлива стойност не може да бъде надеждно измерена. Тези инвестиции се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуални загуби за обезценка.

Печалбата или загубата от оценката на финансовите активи на разположение за продажба се признава като други всеобхватни доходи, с изключение на загубите от обезценка, за които има явно доказателство, че не се дължат на временен спад в справедливите стойности на актива. При последваща продажба на финансови активи на разположение за продажба, акумулираните разлики от корекциите до справедлива стойност се признават в печалбите и загубите като приход (разход) от операции с финансови инструменти.

3.6.2. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са недеривативни финансови активи с фиксирана или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството предостави паричен ресурс, стоки или услуги, без да има намерение да търгува възникналото вземане. Тези вземания са представени по тяхната амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент. За текущите вземания, които се очаква да бъдат погасени в нормалните кредитни срокове, амортизираната им стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

3.6.3. Парични средства

Паричните средства за целите на съставяне на отчета за паричните потоци включват паричните средства в брой и по банкови сметки и други краткосрочни високоликвидни инвестиции, които могат да бъдат конвертирани в определена сума парични средства и подлежат на незначителни промени в стойността.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.6. Финансови инструменти (продължение)

3.6.3. Парични средства (продължение)

За целите на отчета за паричните потоци паричните средства включват неблокираните парични средства. Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представят брутно, с включени косвени данъци. Платените косвени данъци във връзка с покупки на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи се представят като плащания към доставчици в паричните потоци от оперативна дейност, доколкото те участват и се възстановяват заедно в оперативните потоци на Дружеството за съответния период. Паричните постъпления и плащания от оперативната дейност включват и брутните парични потоци по обслужването на транспортната задача, съгласно договора със Столична община, както и получените и изплатени компенсации и субсидии от държавния и общинския бюджет (виж също приложения 3.8 и 3.12).

3.6.4. Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели. Възможно е обезценката да не е породена от единично събитие, а да е в резултат от комбинирания ефект на множество събития.

Търговски и други вземания

Дружеството начислява обезценка на тези вземания, когато са налице обективни доказателства, че няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка Дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността дебиторът да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. При установяване наличието на такива признания за обезценка, загубата от обезценка се определя като разлика между преносната стойност и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент за сходни активи. Обезценката се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за всеобхватния доход в статията Обезценка на финансови активи. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се отчита в печалбите и загубите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбирами вземания се прави в края на всяка финансова година на индивидуална база в зависимост от периода на просрочие. Всички съмнителни вземания, които не са събрани към датата на финансовия отчет и имат индикации за обезценка се обезценяват.

Вземанията, които не са събрани в продължение на период от една година от датата на изискуемост, не се обезценяват, освен ако няма конкретни индикации за наличие на признания за обезценка.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.6. Финансови инструменти (продължение)

3.6.4. Обезценка на финансови активи

Финансови активи на разположение за продажба

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат като друг всеобхватен доход и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба от обезценка, изчислена като разлика между цената на придобиване и текущата справедлива стойност, се признава в печалбите и загубите, дори ако финансовият актив не е отписан. Загубите от обезценки, признати за капиталови инструменти на разположение за продажба, не могат да бъдат възстановени в печалбите и загубите, освен ако справедливата цена на дългов инструмент на разположение за продажба се увеличи и увеличението може обективно да бъде обвързано с настъпването на събитие след датата, на която е била призната обезценката. В този случай обезценката се възстановява като се признава в печалбите и загубите.

3.6.5. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения, възникнали в резултат на получени стоки или услуги, некласифирани като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите, са представени в отчета за финансовото състояние по амортизирана стойност, изчислена на база на ефективния лихвен процент. За текущите задължения, които се очаква да бъдат погасени в нормалните кредитни срокове, амортизираната им стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

3.6.6. Получени заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, нетно от присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, заемите се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбите и загубите за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, се отчитат по номиналната им стойност, която е равна на амортизираната им стойност.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в печалбите и загубите по метода на ефективния лихвен процент.

Заемите се класифицират като текущи задължения, освен когато Дружеството има безусловно право да отложи погасяването на задължението за минимум 12 месеца след края на отчетния период.

3.7. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди в отчета за финансовото състояние на Дружеството са представени разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди – застраховки, абонаменти, наеми и други.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.8. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с приходи

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, свързани с приходи представляват получена помош от правителството, правителствени агенции и други подобни органи, различни от тези свързани с активи (виж също приложение 3.5).

При осъществяването на процеса на финансиране на обществения транспорт на територията на Столична община, Дружеството получава субсидии от държавния бюджет и компенсации от държавния бюджет и бюджета на Столична община за преференциални пътувания. Субсидиите се разпределят и превеждат без остатък между превозвачите Столичен електротранспорт ЕАД и Столичен автотранспорт ЕАД, а компенсациите се разпределят между всички транспортни оператори, на база извършената от тях транспортна дейност, т.е. Дружеството изпълнява ролята на агент, поради което тези средства не се отчитат по реда на МСС 20 Правителствени дарения.

Всички други безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с приходи се отчитат съгласно МСС 20 Правителствени дарения.

3.9. 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 финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между преносната стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи 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 финансовия отчет. Отсрочените данъци се признават в печалбите и загубите, освен в случаите, когато възникват във връзка със статия, която се отразява като друг всеобхватен доход. В този случай и отсроченият данък се отчита като друг всеобхватен доход.

Преносната стойност на отсрочените данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се намалява, когато не е вероятно, че Дружеството ще може да ги възстанови.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане и Дружеството има намерение да ги уреди нетно.

Съгласно действащото за 2014 и 2013 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на текущите данъчни задължения на Дружеството е 10 %. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2014 година е използвана данъчна ставка 10 %, приложима за 2015 година.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.10. Доходи на персонала (продължение)

Планове за дефинирани вноски

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Правителството на България носи отговорност за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в печалбите и загубите при тяхното възникване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в Кодекса за социално осигуряване (КСО). За 2014 година разпределението на вноските не е в определено съотношение, а е с фиксиранi проценти.

Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и за здравно осигуряване през 2014 година е 30.30 %, от които 17.40 % за работодателя (2013 година: 30.30%, от които 17.40 % за работодателя) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството работници и служители.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска през 2014 и 2013 година за фонд “ТЗПБ”, която е размер на 0.9%.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Начисления за платен годишен отпуск

Към края на отчетния период Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на работниците и служителите през следващи отчетни периоди в замяна на труда им за изминалия отчетен период, както и съответстващите на тези доходи разходи за социално и здравно осигуряване.

Обезщетения при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството следва да изплати обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в Дружеството над десет последователни години.

Дружеството има приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Съгласно изискванията на МСС 19 Доходи на персонала, Дружеството признава задължения за обезщетения при пенсиониране, които се изчисляват от лицензиран актиор на базата на Кредитния метод на прогнозираните единици. Актиорски печалби и загуби се признават в друг всеобхватен доход.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.10. Доходи на персонала

Обезщетения при пенсиониране (продължение)

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- вероятност за оттегляне процент на текучество на персонала на Дружеството през последните години (виж приложение 31);
- смъртност на населението в България в периода 2008 – 2010, съгласно данните на Националния статистически институт.

Основните финансни предположения, използвани при изчислението на провизията са следните:

- дисконтов процент към 31 декември 2014 – 3.56% (2013: 4.4% - виж приложение 31);
- очакван процент за увеличение на възнагражденията към 31 декември 2014 – 2% (2013: между 4 и 3% - виж приложение 31);

3.11. Оперативен лизинг

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите се запазват от лизингодателя се класифицират като оперативен лизинг.

Разходите за наем по договори за оперативен лизинг, нетно от получените от лизингодателя стимули, се признават в печалбите и загубите на линейна база за срока на договора за лизинг.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към преносната стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

3.12. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се признават в момента на тяхното възникване, съгласно принципа на начислението, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване или плащане възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

Приходите се признават, когато сумата на прихода може да бъде надеждно измерена и е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи в резултат от сделката, както и ако са изпълнени специфичните критерии за признаване на приходите. Счита се, че сумата на прихода не е надеждно измерима, докато не са отстранени всички потенциални несигурни условия, свързани с продажбата. Преценката на Дружеството по отношение критериите за признаване на приходите се основава на историческия опит на Дружеството, като се взема предвид вида на клиента, както и вида и специфичните условия на всяка транзакция.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.12. Признаване на приходи и разходи (продължение)

Приходи от услуги

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. Признаването на приходи в зависимост от етапа на завършеност на сделката се нарича метод на процент на завършеност, при който приходите се признават в счетоводните периоди, в които услугите са извършени. В случаите, когато резултатът от сделката не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходите от продажба на талони за кратковременно паркиране в брой и извършването на принудително преместване на автомобилите на специализирани паркинги се признават при извършване на услугата. Приходите от продажба на талони за паркиране чрез кратки текстови съобщения (SMS) се отчитат след получаване на информация за валидните съобщения от мобилните оператори. Поради характера и сроковете на получаване на тази информация съответните приходи са представени нетно от комисационната на мобилните оператори.

Приходите от наеми се отчитат на база на периода, за който е наст активът.

Приходите от комисионни по договора със Столична Община се начисляват като процент от централно реализираните постъпления в съответствие с условията на сключния договор, а максималният размер на комисионната е до 8.5%, но не повече от определената в икономическата рамка комисионна. Централно реализираните постъпления са от продадени билети и абонаментни карти за градски транспорт в гр. София и постъпления от общинския и републиканския бюджет като компенсация за издадени преференциални абонаментни карти. За целите на изчисление на комисионната, централно реализираните постъпления не включват получените субсидии и компенсации по Регламент 1370/2007 г.(вж също приложение 3.8). Начислените комисионни се удържат от централно реализираните приходи (вж също приложение 4.3).

Приходи от продажба на стоки, продукция и материали

Приходите от продажба на стоки и продукция се признават, когато са изпълнени следните условия:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол в управлението на активите, което обикновено се свързва със собствеността върху тях;
- Вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди.

С цел продажбата им към крайни клиенти, Дружеството продава билети на транспортните оператори, контролирани от Столична община, по себестойност. Тези приходи се отчитат като приходи от продажба на материали.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.12. Признаване на приходи и разходи (продължение)

Приходи от лихви

Приходите от лихви се начисляват като се прилага методът на ефективния лихвен процент върху неплатената главница.

Разходи

Разходите се признават в печалбите и загубите, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разходи за лихви

Разходите за лихви се признават в периода, в който са възникнали и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът, който дисконтира очакваните парични плащания до нетната преносна стойност на финансовия пасив на база предполагаемия живот на този пасив.

Други приходи/разходи

Печалбата/(загубата) от продажбата на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи се представя като други приходи/(разходи).

Компенсации от трети лица за обезценка или загуба на имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти, се признават в печалбите и загубите, когато компенсациите станат дължими.

3.13. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

4. Оценка и управление на финансовите рискове и капитала

4.1. Финансови рискове

В своята дейност Дружеството е изложено на множество финансови рискове – пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и ценови риск); кредитен риск и ликвиден риск. Дружеството не използва деривативни финансни инструменти за управление на финансовия риск.

4.2. Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството осъществява сделките си предимно в български лева и в евро (виж също приложение 2.3), поради което не е изложено на валутен риск, свързан с възможните промени на валутния курс на чуждестранни валути.

4. Оценка и управление на финансовите рискове и капитала (продължение)

4.2. Пазарен риск (продължение)

Лихвен риск

Тъй като Дружеството няма значими лихвоносни активи, приходите на Дружеството и оперативните парични потоци са независими от промените в пазарните нива на лихвите. През 2014 година и 2013 година Дружеството е изпълнител по споразумение за цесия между българска банка и Столичен електротранспорт ЕАД за цедиране на задължения на Столична община към транспортния оператор по договор за обществен транспорт. Съгласно споразумението Дружеството дължи на цесионера 2/3 от законовата лихва (виж също приложение 30). Поради незначителното колебание на основния лихвен процент, въз основа на който се изчислява законовата лихва, Дружеството не е изложено на лихвен риск по отношение на това споразумение. Дружеството има получен безлихвен заем през 2010 година от Едноличния собственик на капитала, а по-голямата част от другите финансови пасиви са безлихвени, поради което спрямо тях то не е изложено на лихвен риск.

Ценови риски

Дружеството не е изложено на ценови риски, тъй като не притежава активи, чиито цени са обвързани с цените на международните пазари.

4.3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай, че клиентите не изплатят своите задължения.

Основен дял от продажбите на Дружеството е от услуги за кратковременно паркиране и принудително преместване, значителна част от които се заплащат в брой от клиентите. Услугите, които се заплащат с кратки текстови съобщения (SMS) се разчитат на периодична база със съответния мобилен оператор, чиято мобилна мрежа е използвана за заплащане на услугата.

Приходите от комисионни по договора със Столична община се удържат на ежемесечна база от централно реализираните постъпления (виж също приложение 3.12), поради което кредитният риск от събирането им е минимален. Въпреки това Дружеството има значителна концентрация на кредитен риск в своя основен контрагент Столична община, поради натрупан недостиг на средства от предходните и от текущата година. Този недостиг не е обвързан с реализираните от Дружеството постъпления, а със задължение на Дружеството за разплащане на транспортна задача по договора със Столична община и съответните транспортни оператори, в качеството му на агент на Столична община. Размерът на вземанията от Столична община към 31 декември 2014 и 2013 година е съответно 166,585 хил. лв. и 148,944 хил. лв.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Преносната стойност на финансовите активи, нетно от загубите от обезценки, представлява максималната степен на кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

4. Оценка и управление на финансовите рискове и капитала (продължение)

4.4. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството може да срещне затруднения при погасяване на своите финансови задължения. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството.

В таблицата по-долу са посочени финансовите инструменти на Дружеството към края на отчетния период, класифицирани според техния договорен падеж. Посочените суми са договорените, недисконтираните парични потоци, в това число и дължимите по лихвените задължения бъдещи лихви до погасяването им.

	31 декември 2014	31 декември 2013
Финансови активи с падеж над 1 година		
Финансови активи на разположение за продажба	34	34
Финансови активи с договорен падеж		
до 1 година		
Заеми и вземания		
Вземания от свързани предприятия	166,585	148,944
Вземания по продажби	2,209	2,399
Вземания по предоставени аванси	88	57
Вземания по съдебни спорове, нетно	104	64
Други краткосрочни вземания	24	40
Общо	169,010	151,504
Парични средства	1,407	1,993
Общо финансови активи с договорен падеж		
до 1 година		
Общо финансови активи	170,417	153,497
Финансови пасиви с договорен падеж		
до 1 година		
Получени заеми	15,000	15,000
Задължения към свързани предприятия	91,303	81,821
Задължения към доставчици и транспортни оператори	32,337	30,646
Задължения по получени аванси	15	19
Други краткосрочни задължения	293	170
	138,948	127,656
Финансови пасиви с договорен падеж		
над 1 година		
Търговски и други задължения	-	-
Общо финансови пасиви	138,948	127,656
Нетен ликвиден риск	31,503	25,875

4.5. Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активен пазар се определя въз основа на използвани техники за оценка. За определянето на справедливата стойност на някои инструменти се използват котировки на сходни инструменти, а за оценката на други инструменти се използват техники на дисконтираните парични потоци. Справедливите стойности на текущите търговски вземания и задължения се счита, че са близки до техните номинални стойности. Заемите са класифицирани в ниво 3 според йерархията на справедливите стойности.

4.6. Управление на капиталовия риск

Основната цел на ръководството на Дружеството при управление на капиталовия риск е да поддържа нивото на собствения капитал в граници, които позволяват на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие, както и да осигури възвращаемост на собствениците му. За да постигне тези цели ръководството се стреми да поддържа оптимална структура на капитала, така че да намали цената на капитала.

Структурата на капитала се измерва чрез използването на коефициента на задължнялост, който се изчислява като съотношение на нетната задължнялост и собствения капитал. От своя страна нетната задължнялост се изчислява като разлика между заемите и паричните средства и еквиваленти. Коефициентът на задължнялост показва доколко дейността на Дружеството се финансира със собствен капитал или със заемни средства.

	31 декември, 2014 година	31 декември, 2013 година
Заеми (приложение 29)	15,000	15,000
Парични средства (приложение 25)	<u>(1,407)</u>	<u>(1,993)</u>
Нетна задължнялост	13,593	13,007
Собствен капитал	34,434	28,091
Коефициент на задължнялост	0.39	0.46

5. Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на приблизителни счетоводни оценки

В процеса на прилагането на възприетата счетоводна политика ръководството на Дружеството извършва преценки (извън приблизителните оценки оповестени в приложение 2.4), които оказват значителен ефект върху настоящия финансов отчет. Такива преценки по дефиниция рядко са равни на фактическите резултати. В резултат от тяхната същност, те се подлагат на постоянно преглед и актуализация и обобщават историческия опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които ръководството вярва, че са разумни при съществуващите текущи обстоятелства.

Преценките и предположенията, които носят значителен рисък да доведат до съществена корекция в преносните стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са изложени по-долу.

5. Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на приблизителни счетоводни оценки (продължение)

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актиорска оценка. Тази оценка изиска да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текуществото на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2014 година, задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 1,431 хил. лв. (2013: 1,390 хил.лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в приложение 31.

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и преносни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Разход за обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на дължника по вземането, вероятност дължникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането (както конкретно е посочено по-долу) се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбирами вземания се прави в края на всяка финансова година на индивидуална база в зависимост от периода на просрочие. Всички съмнителни вземания, които не са събрани към датата на финансовия отчет и имат индикации за наличие на признания за обезценка, се обезценяват.

Всички вземания, които не са събрани в продължение на период от една година от датата на изискуемост, не се обезценяват, освен ако няма конкретни индикации за наличие на признания за обезценка.

Корпоративен данък

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на българската данъчна администрация. Дружеството е възприело политика да признава пасиви за очаквани данъчни задължения при бъдещи данъчни ревизии на база на преценка на ръководството дали ще бъдат дължими допълнителни данъци. Когато окончателно дължимите данъци в резултат от подобни събития са различни от първоначално отчетените задължения, тези разлики ще бъдат отразени в краткосрочните задължения за корпоративен данък и ще имат ефект върху отсрочени данъци в периода, в който е направено това уточнение.

6. Промени в МСФО

Стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (CMCC) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 11 Съвместни споразумения, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСС 27 (ревизиран 2011) Индивидуални финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСС 28 (ревизиран 2011) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 11 Съвместни споразумения и МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия – преходни разпоредби, приети от ЕС на 4 април 2013 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014),
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 27 Индивидуални финансови отчети (ревизиран 2011) Индивидуални финансови отчети – Инвестиционни дружества, приет от ЕС на 20 ноември 2013 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: Представяне - Нетиране на финансови активи и финансова пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на МСС 36 Обезценка на активи – Оповестяване на възстановимата стойност за нефинансови активи, приети от ЕС на 19 декември 2013 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване – Новация на деривативи и продължаване на отчитането на хеджиране, приети от ЕС на 19 декември 2013 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014).

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Стандарти и разяснения, издадени от CMCC и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Следните МСФО, изменения на съществуващите стандарти и разяснения, издадени от CMCC, са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2010-2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 17 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);

6. Промени в МСФО (продължение)

Стандарти и разяснения, издадени от CMCC и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила (продължение)

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2011-2013), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13 и МС 40) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 18 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015);
- Изменение на МС 19 Доходи на наети лица - Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица – приети от ЕС на 17 декември 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);
- КРМСФО 21 Налози, приет от ЕС на 13 юни 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 17 юни 2014).

Стандарти и разяснения, издадени от CMCC, които все още не са приети от ЕС

По настоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от CMCC, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСФО 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Прилагане на изключението за консолидация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСФО 11 Съвместни споразумения - Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МС 16 Имоти, машини и съоръжения и МС 38 Нематериални активи - Изясняване на допустимите методи за амортизация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МС 1 Представяне на финансови отчети – Инициатива за оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МС 16 Имоти, машини и съоръжения и МС 41 Земеделие - Земеделие: плододайни растения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МС 27 Индивидуални финансови отчети - Метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МС 19 и МС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016).

6. Промени в МСФО (продължение)

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС (продължение)

Дружеството очаква приемането на тези стандарти, изменения и разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

В същото време, отчитането на хеджирането, относящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чийто принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

7. Нетни приходи от продажби

Нетните приходи от продажби могат да се анализират по видове, както следва:

	Година, приключваща на 31 декември 2014	Година, приключваща на 31 декември 2013
Продажби на услуги	36,167	34,617
Продажби на продукция	9	12
Други приходи	1,002	1,057
Общо	37,178	35,686

Приходите от продажба на услуги са както следва:

	Година, приключваща на 31 декември 2014	Година, приключваща на 31 декември 2013
Приходи от кратковременен престой, наказателни паркинги и други услуги	22,531	22,337
Комисионна по договор със Столична община	13,636	12,280
Общо	36,167	34,617

Другите приходи включват:

	Година, приключваща на 31 декември 2014	Година, приключваща на 31 декември 2013
Приходи от санкции на транспортни оператори	432	417
Приходи от проект "Синя зона" гр. Велико Търново	55	60
Продажби на материали	181	166
Суми по спечелени съдебни дела	19	32
Приходи от наем	177	273
Съгласуване на проекти по промяна маршрути и разписания	100	38
Други приходи	38	71
Общо	1,002	1,057

8. Приходи от правителствени дарения

Приходите от правителствени дарения за 2014 и 2013 година са съответно 216 хил. лв. и 274 хил. лв. от следния вид:

	Година, приключваща на 31 декември 2014	Година, приключваща на 31 декември 2013
Приходи от правителствени дарения свързани с активи	27	50
Приходи от правителствени дарения свързани с приходи	189	224
Общо	216	274

Разходите, компенсирани с признатите приходи от правителствени дарения са, както следва:

	Година, приключваща на 31 декември 2014	Година, приключваща на 31 декември 2013
Разходи за амортизации	27	50
Други оперативни разходи	189	224
Общо	216	274

Виж също приложения 3.5, 3.8 и 28.

9. Разходи за материали

	Година, приключваща на 31 декември 2014	Година, приключваща на 31 декември 2013
Основни материали	614	631
Горивни и смазочни материали	434	444
Офис материали и консумативи	226	196
Ел. енергия	194	207
Поддръжка и ремонт на нетекущи активи	214	292
Работно и униформено облекло	160	305
Материали инвентар	78	56
Топлоенергия	50	47
Консумативи за системата за управление на транспорта	74	39
Вода	10	9
Други материали	173	54
Общо	2,227	2,280

10. Разходи за външни услуги

	<u>Година, приключваща на 31 декември 2014</u>	<u>Година, приключваща на 31 декември 2013</u>
Охрана	1,173	1,736
Разходи за хоризонтална маркировка	327	97
Поддръжка и ремонт	315	387
Граждански договори и хонорари	311	84
Наеми	274	128
Абонаменти	208	212
Консултантски и други договори	206	384
Реклама	127	91
Застраховки	98	95
Софтуерни услуги	88	81
Разходи за поддръжка на сграден фонд	60	-
Данъци и такси	57	96
Съобщителни услуги	17	281
Наёт транспорт	14	12
Други разходи за външни услуги	626	223
Общо	3,901	3,907

През 2014 Дружеството е начислило разходи за финансов одит в размер на 22 хил. лв. (2013: 16 хил. лв.).

11. Разходи за амортизации

	<u>Година, приключваща на 31 декември 2014</u>	<u>Година, приключваща на 31 декември 2013</u>
Имоти, машини и съоръжения (приложение 17)	937	762
Нематериални активи (приложение 19)	249	244
Общо	1,186	1,006

12. Разходи за възнаграждения и осигуровки

	<u>Година, приключваща на 31 декември 2014</u>	<u>Година, приключваща на 31 декември 2013</u>
Разходи за заплати	12,995	11,929
Разходи за осигуровки и други социални разходи	6,982	6,456
Разходи за пенсиониране	172	129
Общо	20,149	18,514

Разходите за заплати и социални осигуровки за 2014 и 2013 година включват начисления за неползвани платен годишен отпуск на персонала в размер съответно на 121 хил. лв. и 157 хил. лв. (виж също приложение 30).

13. Други разходи

	<u>Година, приключваща на 31 декември 2014</u>	<u>Година, приключваща на 31 декември 2013</u>
Разходи по изпълнителен лист	61	5
Разходи за командировки	34	16
Разходи за карти на членове на семейство	30	30
Разходи за брак	19	31
Отписани вземания	12	77
Непризната щета от застрахователно събитие	-	2
Други разходи	<u>67</u>	<u>15</u>
Общо	223	176

14. Финансови приходи

Финансовите приходи се състоят от:

	<u>Година, приключваща на 31 декември 2014</u>	<u>Година, приключваща на 31 декември 2013</u>
Приходи от лихви	10	14
Други финансови приходи	-	-
Общо	10	14

15. Финансови разходи

Финансовите разходи могат да бъдат анализирани, както следва:

	<u>Година, приключваща на 31 декември 2014</u>	<u>Година, приключваща на 31 декември 2013</u>
Разходи за лихви	339	456
Нетни отрицателни курсови разлики	-	1
Други финансови разходи	<u>102</u>	<u>118</u>
Общо	441	575

Разходите за лихви включват:

	<u>Година, приключваща на 31 декември 2014</u>	<u>Година, приключваща на 31 декември 2013</u>
Лихви по доходи на персонала при пенсиониране	114	53
Такса ангажимент по договор за кредит (приложение 29)	174	84
Лихви по цесии (приложение 30)	50	319
Лихви по изпълнителни дела	<u>1</u>	-
Общо	339	456

16. Данъчно облагане

Разходът за данък в печалбите и загубите включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата съгласно изискванията на МСС 12 Данъци върху дохода.

	Година, приключваща на 31 декември 2014	Година, приключваща на 31 декември 2013
Текущ разход за данък	907	988
Ефект от признати и възникнали през периода временни разлики в печалба и загуба	(8)	(21)
Общо разход за данък	899	967

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията за ефективния данъчен процент към 31 декември 2014 и 2013 година са представени в следната таблица:

	Година, приключваща на 31 декември 2014	Година, приключваща на 31 декември 2013
Счетоводна печалба	8,972	9,567
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	897	956
Данъчен ефект от постоянни разлики	2	11
Общо разход за данък	899	967
Ефективна данъчна ставка	10,02%	10,11%

Отсрочените данъчни активи към 31 декември 2014 и 2013 година са както следва:

Временна разлика	31 декември 2013		Движение на отсрочените данъци за 2014				31 декември 2014	
	Остатък		Увеличения		Намаления		Остатък	
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Амортизации	(42)	(4)	1,187	119	1,197	120	(52)	(5)
Обезценка	109	11	-	-	-	-	109	11
Компенсируеми отпуски	185	19	193	20	185	19	193	20
Доходи на физически лица	352	35	392	39	352	35	392	39
Провизии	1,390	138	232	23	191	19	1,431	142
Отписани задължения за данъчни цели	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо активи:	1,994	199	2,004	201	1,925	193	2,073	207

Център за градска мобилност ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2014

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

17. Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Съоръже-ния	Машини и оборуд-ване	Трансп. средства и други	Други активи	Активи в процес на придобив.	Общо
Отчетна стойност							
Сaldo към							
1 януари 2013 година	5,349	1,461	3,699	3,304	862	78	14,753
Постъпили	45	142	771	75	5		1,038
Излезли	(2)	(2)	(6)		(6)		(16)
Трансфери от активи в процес на придобиване	-	-	-	-	-	(26)	(26)
Сaldo към							
31 декември 2013 година	5,392	1,601	4,464	3,379	861	52	15,749
Постъпили		49	1,217	285	20		1,571
Излезли	(27)	(4)	(487)	(50)	(14)	(1)	(583)
Трансфери от активи в процес на придобиване	-	-	-	-	-	-	-
Сaldo към							
31 декември 2014 година	5,365	1,646	5,194	3,614	867	51	16,737
Амортизация и обезценка							
Сaldo към							
1 януари 2012 година	1,756	351	3,264	3,136	719		9,226
Начислена амортизация	205	76	351	72	58		762
Отписана амортизация	(2)		(6)		(4)		(12)
Сaldo към							
31 декември 2013 година	1,959	427	3,609	3,208	773		9,976
Начислена амортизация	198	82	509	108	40		937
Отписана амортизация	(27)	(2)	(479)	(49)	(14)	-	(571)
Сaldo към							
31 декември 2014 година	2,130	507	3,639	3,267	799	-	10,342
Преносна стойност към							
31 декември 2013 година	3,433	1,174	855	171	88	52	5,773
Преносна стойност към							
31 декември 2014 година	3,235	1,139	1,555	347	68	51	6,395

Имоти, машини и съоръжения с отчетна стойност и съответно натрупана амортизация в размер на 7,822 хил. лв. са напълно амортизириани към 31 декември 2014 година (2013: 7,206 хил. лв.).

18. Инвестиционни имоти

	Стгради
Отчетна стойност	
Салдо на 1 януари 2013 година	129
Трансфери от други активи	-
Салдо на 31 декември 2013 година	129
Отписани активи	(6)
Салдо на 31 декември 2014 година	123
Натрупана амортизация	
Салдо на 1 януари 2013 година	127
Трансфери от други активи	-
Салдо на 31 декември 2013 година	127
Отписана амортизация	(6)
Салдо на 31 декември 2014 година	121
Преносна стойност към 31 декември 2013 година	2
Преносна стойност към 31 декември 2014 година	2

Дружеството представя като инвестиционни имоти собствени билетни каси за реализация на билети и абонаментни карти, отдадени под наем на контрагенти.

Инвестиционни имоти с отчетна стойност (123 хил. лв.) и съответно натрупана амортизация в размер на 121 хил. лв. към 31 декември 2014г. (2013г. 122 хил. лв.)

На база на изготвен анализ включващ най-ефективното и най-доброто използване на инвестиционните имоти, ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на инвестиционните имоти към 31 декември 2014 и 2013 се доближава до тяхната преностна стойност. Справедливата стойност на инвестиционните имоти е класифицирана в ниво 3 според йерархията на справедливите стойности.

19. Нематериални активи

	Лицензи и права за ползване на прогр.прод.	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари 2013година	225	1,857	426	2,508
Постъпили	-	183	-	183
Салдо на 31 декември 2013 година	225	2,040	426	2,691
Постъпили	-	30	-	30
Отписани	(18)	(34)	(66)	(118)
Салдо на 31 декември 2014 година	207	2,036	360	2,603
Амортизация				
Салдо на 1 януари 2013 година	98	1,468	307	1,873
Начислена амортизация	46	155	43	244
Салдо на 31 декември 2013 година	144	1,623	350	2,117
Начислена амортизация	36	184	29	249
Отписана амортизация	(17)	(44)	(66)	(127)
Салдо на 31 декември 2014 година	163	1,763	313	2,239
Преносна стойност към:				
31 декември 2013 година	81	417	76	574
31 декември 2014 година	44	273	47	364

Нематериални активи с отчетна стойност и съответно натрупана амортизация в размер на 1,784 хил. лв. са напълно амортизиирани към 31 декември 2014 година (2013: 1,467 хил. лв.)

20. Категории финансови активи и пасиви

	31 декември 2014	31 декември 2013
Финансови активи на разположение за продажба	34	34
Заеми и вземания		
Търговски и други вземания (приложение 23)	169,006	151,504
Парични средства (приложение 25)	1,407	1,993
	170,413	153,497
Общо финансови активи	170,447	153,531
Финансови пасиви по амортизирана стойност		
Получени заеми (приложение 29)	15,000	15,000
Търговски и други задължения (приложение 30)	123,948	112,502
Общо финансови пасиви	138,948	127,502

21. Финансови активи на разположение за продажба

Движението на финансовите активи на разположение за продажба е, както следва:

	31 декември 2014	31 декември 2013
Сaldo в началото на периода	34	34
Придобити през периода	-	-
Сaldo в края на периода	34	34

Финансовите активи на разположение за продажба към 31 декември 2014 година в размер на 34 хил.лв. (2013: 34 хил.лв.) включват 3 417 броя (2013: 3 417 броя) акции на Общинска банка АД, представляващи приблизително 0.08 % от капитала на банката към двата отчетни периода. През 2014 и 2013 година Дружеството няма получени дивиденти от тази инвестиция.

22. Материални запаси

	31 декември 2014	31 декември 2013
Основни материали	237	197
Работно и униформено облекло	200	30
Консумативи за ел.система	58	30
Спомагателни материали	53	64
Канцеларски материали и оборудване	40	38
Горива и смазочни материали	20	20
Други материали	14	15
Общо	622	394

23. Търговски и други вземания, нетно

	31 декември 2014	31 декември 2013
Вземания от свързани предприятия (приложение 33)	166,585	148,944
Вземания от продажби	2,209	2,395
Предплатени разходи	319	352
Вземания по съдебни спорове	156	123
Вземания по предоставени аванси	88	57
Предоставени гаранции и депозити	2	14
Вземания по данъци	4	107
Вземания по липси и начети	14	23
Други краткосрочни вземания	11	3
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(59)	(59)
Общо	169,329	151,959

Към 31 декември 2014 година търговските и други вземания са изцяло обслужвани, с изключение на вземания по съдебни спорове и вземания от Едноличния собственик по склончен договор за агентски услуги в размер съответно на 97 хил. лв. и 166,585хил. лв. (2013: 64 хил. лв. и 148,568 хил. лв.).

През 2014 няма отписани вземания за сметка на начислената обезценка.

Нетекущите предплатени разходи към 31 декември 2013 година в размер на 122 хил. лв. представляват дългосрочната част на разходи за уреждане на банков заем, който Дружеството предстои да усвои след приключване на процедурите по избор на изпълнители по проект за развитие на масовия градски транспорт, финансиран от банката. Разходите, свързани с привличане на финансова ресурс включват еднократна такса и юридически услуги, които са разсрочени за срока на заема (виж и приложение 29). Текущата част от разсрочената такса в размер на 14 хил. лв. за 2013 година и е представена като текущ актив и е включена в предплатените разходи. При усвояването на заема тези предплатени разходи ще бъдат включени в справедливата стойност на заема (виж и приложение 3.6.6).

Вземанията по данъци включват:

	31 декември 2014	31 декември 2013
ДДС за възстановяване	-	103
Надвнесен корпоративен данък	4	4
Общо	4	107

24. Корпоративен данък за възстановяване

	31 декември 2014	31 декември 2013
Възстановим/(дължим) корпоративен данък в началото на периода	4	4
Начислен корпоративен данък за периода	(917)	(989)
Платен корпоративен данък	1,199	452
Възстановим корпоративен данък в края на периода	286	4
Дължим корпоративен данък в края на периода	-	(537)

25. Парични средства

	31 декември 2014	31 декември 2013
Парични средства в брой		
В лева	40	141
Общо парични средства в брой	40	141
Парични средства по разплащателни сметки		
В лева	690	1,451
Във валута	-	1
Парични средства в лева на път	643	371
Общо парични средства по разплащателни сметки	1,333	1,823
Краткосрочни банкови депозити	34	29
Общо парични средства	1,407	1,993

Паричните средства на път представляват парични суми от продажба на карти и билети за масовия градски транспорт, които към края на отчетния период са инкасиирани, но не са постъпили по разплащателните сметки на Дружеството.

26. Основен капитал

Към 31 декември 2014 и 2013 година регистрираният акционерен капитал на Дружеството възлиза на 380,958 лв. /триста и осемдесет хиляди деветстотин петдесет и осем лева/, разпределен в 380,958 броя обикновени поименни акции с номинална стойност 1 лв.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Столична община.

На 2 февруари 2009 година в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е вписано вливане на Паркинги и гаражи ЕАД в СКГТ-СОФИЯ ЕООД. В резултат от това капиталът на Дружеството се увеличава със сумата от 280,768 лв., представляващи 28,076 дяла с номинална стойност от 10 лева всеки. При вливането фирмата на Дружеството е променена от СКГТ-СОФИЯ ЕООД на Център за градска мобилност ЕООД.

На 10 септември 2012 година в Агенцията по вписванията е отразена промяна по партидата на Дружеството, а именно преобразуване чрез промяна на правната му форма - от еднолично дружество с ограничена отговорност в еднолично акционерно дружество. След преобразуването Единният идентификационен код на Дружеството е сменен от 121 696 640 на 202 218 735.

27. Резерви

Размерът на резерва от последващи оценки на имотите, машините и съоръженията, нетно от отсрочените данъци към 31 декември 2014 и 2013 година е съответно 521 хил. лв. и 521 хил. лв. Той е формиран в резултат от еднократна преоценка на имотите, машините и съоръженията през 2005 година, във връзка с преминаване към МСФО.

Резервът от последващи оценки се трансферира в неразпределените печалби при използване на съответния актив, за който се отнася. Сумата на прехвърлената преоценка представлява разлика между амортизацията въз основа на преоценената преносна стойност на актива и амортизацията въз основа на цената на придобиване.

Част от резервите на Дружеството са формирани в Паркинги и гаражи ЕАД, преди влиянето му в Дружеството по решение на Софийски Общински Съвет в резултат от отчислението на 10% от нетната печалба за съответния период на основание изискванията на Търговския закон.

28. Приходи за бъдещи периоди

	31 декември 2014	31 декември 2013
Текуща част		
Предплатен служебен абонамент	1,061	1,064
Предплатени винетни стикери	576	559
Правителствени дарения, свързани с активи	35	29
Правителствени дарения, свързани с приходи	61	76
Предплатени наеми	4	7
Общо	1,737	1,735
Нетекуща част		
Правителствени дарения, свързани с активи	-	35
Общо приходи за бъдещи периоди	1,737	1,770

Другите приходи за бъдещи периоди включват основно фактуирани към клиенти предплатени наеми (предимно служебен абонамент за паркоместа), относящи се за следващи отчетни периоди.

Движението на правителствените дарения е, както следва:

	31 декември 2014	31 декември 2013
Правителствени дарения в началото на периода	140	133
Получени за периода	-	260
Признати приходи за периода	(44)	(253)
Правителствени дарения в края на периода	96	140

29. Получени заеми

В края на 2010 година Дружеството е получило от Едноличния собственик два временни безлихвени заема на обща стойност 15,000 хил. лв. за разплащане задължения към транспортни оператори във връзка с изпълнение на договора със Столична община. Същевременно Столична община е дала разрешение на Дружеството да води преговори с Европейската банка за възстановяване и развитие (ЕБВР) за сключване на договор за кредит за погасяване на стари задължения и за инвестиции. Съгласно сключените договори, заемите следва да бъдат възстановени в срок до 10 дни, считано от датата на първото усвояване на средства от кредита, който ще бъде предоставен на Дружеството от ЕБВР. През 2012 година и към датата на издаване на настоящия финансов отчет Дружеството не е сключило договор с ЕБВР, тъй като се очаква, че този договор ще се сключи от Столична община. Към датата на издаване на финансовия отчет не са предговорени условията на получените заеми от Едноличния собственик.

През месец юли 2011 година Дружеството сключва договор с Европейска Банка за Възстановяване и Развитие (ЕБВР) за заем в размер до 7 млн. евро. Заемът е сключен с цел финансиране на проект за интегриран градски транспорт, включващ подобряване и разширяване на електронната обществена транспортна система и подобряване управлението на трафика. През 2011 година Дружеството е платило еднократна такса по уреждане на заема, представляваща 1 % от договорения лимит на заема в размер на 137 хил. лв., от които 3 хил. лв. са признати във финансовите разходи за 2011 година, а остатъкът в размер на 134 хил. лв. е разсрочен за признаване в следващи отчетни периоди (виж и приложение 23). Към разходите за уреждане на заема - през 2012 година са добавени и юридически разходи в размер на 29 хил. лв. През 2014 година по заема е начислена такса ангажимент за 52 хил. лв. (2013: 69 хил. лв.). През 2014 са платени 52 хил. лв. (2013: 69 хил. лв.). Съгласно правното становище относно правата и задълженията на „ЦЕНТЪР ЗА ГРАДСКА МОБИЛНОСТ“ ЕАД по договор за заем №174/19.07.2011 Г., сключен между Дружеството като заемател и ЕБВР като заемодател, договора за заем е със срок на действие до 19.07.2014 г., в случай че не бъде извършено усвояване на заемната сума. Предвид изложеното в правното становище и с оглед обстоятелството, че Дружеството не е усвоило никаква част от отпуснатия заем до 19.07.2014 г., на основание чл. 1.01 и чл. 8.01 от договора за заем, същият е прекратен.

30. Търговски и други задължения

	31 декември 2014	31 декември 2013
Задължения към свързани предприятия (приложение 33)	91,303	81,667
В това число: по изпълнение на транспортна задача	89,630	78,674
В това число: задължение за транспортна задача, преоформено като задължение по цесия с Общинска банка	-	2,980
В това число задължения за лихви по цесия с банката	-	-
Задължения към транспортни оператори	31,605	30,110
Задължения към персонала	1,388	1,247
Задължения към доставчици	732	536
Задължения към осигурителни предприятия	482	427
Други данъчни задължения	238	92
Задължения по гаранции и депозити	209	126
Задължения по застраховки	19	24
Задължение за корпоративен данък	-	537
Задължения по получени аванси	15	19
Задължения за банкови лихви и такси	-	19
Други краткосрочни задължения	65	-
Общо търговски и други задължения	126,056	114,803
В това число:		
Нетекущи търговски и други задължения		
Задължение за транспортна задача, преоформено като задължение по цесия с Общинска банка	-	-
Общо текущи търговски и други задължения	126,056	114,803

През месец април 2012 година е склучено тристранно споразумение между Столична община, Столичен Електротранспорт ЕАД и Дружеството, съгласно което Дружеството се задължава да заплати на Общинска банка свое задължение по изпълнение на транспортна задача към Столичен Електротранспорт ЕАД в размер на 6,000 хил.лв. във връзка с договор за цесия, склучен между Столичен Електротранспорт ЕАД и банката. Съгласно споразумението задължението следва да се изплати на 4 равни вноски шестмесечни от 1,500 хил.лв., като първата е дължима до 30 юни 2013 година. Към 31 декември 2014 г. цесията е напълно изплатена (2013: 2,980 хил. лв.).

През месец април 2011 година чрез уведомително писмо Столична община задължава Дружеството да заплати на Българска Банка за Развитие част от задълженията си по изпълнена транспортна задача към транспортен оператор несвързано лице на стойност 13,374 хил.лв., вследствие склучен договор за цесия между транспортния оператор и банката. Погашението е на месечни погасителни вноски съгласно погасителен план, като крайният срок за погасяване е август 2012 година. Непогасената част от това задължение към 31 декември 2011 година е в размер на 5,670 хил. лв. Дружеството дължи и неустойка за неизпълнение на погасителния план в размера на законовата лихва. През 2012 година Дружеството е погасило изцяло това задължение, като поради забавени плащания на вноските е отчетен разход за лихви в размер на 13 хил. лв.

30. Търговски и други задължения (продължение)

Данъчните задължения към 31 декември 2014 и 2013 година включват:

	31 декември 2014	31 декември 2013
Задължения по ЗДДС	127	-
Задължения по ЗДФЛ	111	92
Други данъци	-	-
Общо	238	92

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие с МСС 19 Доходи на наети лица. Движението на тези начисления за периода е, както следва:

	31 декември 2014	31 декември 2013
Сaldo в началото на периода	185	190
Начислени през периода	121	157
Ползвани през периода	(113)	(162)
Сaldo в края на периода	193	185
<i>В това число:</i>		
Възнаграждения за неизползван отпуск	163	157
Социални осигуровки	30	28

Остатъкът в края на периода е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала.

Задълженията към свързани лица са оповестени в приложение 33.

Стойността по която текущите задължения са представени в отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2014 и 2013 година, съответства на справедливата им цена.

31. Задължения за обезщетения при пенсиониране

Както е оповестено в приложение 3.10, в съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството следва да изплати обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в Дружеството е по-малък от десет години или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в Дружеството над десет последователни години.

31. Задължения за обезщетения при пенсиониране (продължение)

Основните финансни предположения, използвани при изчислението на задълженията при пенсиониране са следните:

	31 декември 2014	31 декември 2013
Дисконтов процент	3.56%	4.40 %
Бъдещо увеличение на заплатите за първата година	2.00%	4.00 %
Бъдещо увеличение на заплатите за втора и трета година	2.00%	4.00 %
Бъдещо увеличение на заплатите за следващите години	2.00%	3.00 %
Очаквана инфлация за следващата година	3.83%	3.83 %

Вероятността за оттегляне на персонала по възрастови групи е, както следва:

Възраст	Година, приключваща на 31 декември 2014	Година, приключваща на 31 декември 2013
18 – 30 години	15%	4.0 %
31 – 40 години	13%	3.0 %
41 – 50 години	9%	2.0 %
51 – 60 години	3%	1.0%
над 60 години		

Броят на постъпилите лица в Дружеството през 2014 година е 169 (2013: 213), а напусналите лица са 121 (2013: 121).

Движението на задълженията за обезщетение при пенсиониране, както и стойността на задължението за обезщетение при пенсиониране, посочена в отчета за финансовото състояние на Дружеството е, както следва:

	31 декември 2014	31 декември 2013
Сaldo в началото на периода	1,390	1,207
Разходи по текущ трудов стаж	172	165
Извършени плащания през периода	(191)	(36)
Призната акционерска загуба	-	1
Призната акционерска загуба в друг всеобхватен доход	11	-
Разходи за лихви	49	53
Сaldo в края на периода	1,431	1,390

32. Дивиденти

Съгласно Решение на Столичния общински съвет № 376 от 26 юни 2014 година Дружеството се задължава да отчисли и внаесе дивидент за Столична община за финансовата 2013 година, в размер на 1,720 хил. лв. Решението на Едноличния собственик е с остатъка от реализираната печалба за 2013 година, в размер на 5,160 хил. лв., да бъдат погасени част от натрупаните стари задължения към транспортните оператори към 31 декември 2013 година.

Съгласно Решение на Столичния общински съвет № 317 от 27 юни 2013 година Дружеството се освобождава от отчисляване и внасяне на дивидент за Столична община за финансовата 2012 година, поради което няма отчетени разпределени дивиденти. Решението на Едноличния собственик е с реализираната печалба за 2012 година, в размер на 3,367 хил. лв., да бъдат погасени част от натрупаните стари задължения към транспортните оператори към 31 декември 2012 година.

Съгласно Решение на Столичния общински съвет № 328 от 28 юни 2012 година Дружеството се освобождава от отчисляване и внасяне на дивидент за Столична община за финансовата 2011 година, поради което няма отчетени разпределени дивиденти. Решението на Едноличния собственик е с реализираната печалба за 2011 година, в размер на 3,830 хил. лв., да бъдат погасени част от натрупаните стари задължения към транспортните оператори към 31 декември 2011 година.

33. Сделки със свързани лица

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Столична община.

През 2014 и 2013 година Дружеството има следните свързани лица:

<u>Свързано лице</u>	<u>Вид на свързаността</u>
Столична община	Едноличен собственик
Столичен Автотранспорт ЕАД	Дъщерно дружество на Едноличния собственик
Столичен Електротранспорт ЕАД	Дъщерно дружество на Едноличния собственик
Метрополитен ЕАД	Дъщерно дружество на Едноличния собственик
Управители	Ключов управленски персонал

Сделките със свързани лица се отнасят главно до:

- Покупки на услуги (наеми);
- Продажби на служебен абонамент на паркоместа;
- Получаване и разпределяне към транспортни оператори на субсидии и компенсации от републикански и общински бюджет;
- Получаване на комисионни във връзка с договор за организация и обслужване на столичен градски транспорт;
- Възнаграждения и осигуровки.

33. Сделки със свързани лица (продължение)

Покупките на стоки и услуги от Едноличния собственик през 2014 и 2013 година са в размер съответно на 221 хил.lv. и 241 хил.lv.

Продажбите към свързани лица за 2014 са в размер на 128 хил.lv. (2013: 96 хил.lv.) , от които 102 хил.lv. се отнасят за служебен абонамент на паркоместа.

Към 31 декември 2014 и 2013 година неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Групи свързани лица	31 декември	31 декември	31 декември	31 декември
	2014	2013	2014	2013
	Вземания	Вземания	Задължения	Задължения
Едноличен собственик	166,585	148,944	16,663	15,007
Дружества под общ контрол	-	-	89,640	81,660
Ключов управленски персонал	-	-	13	23
Общо	166,585	148,944	106,316	96,690

Както е оповестено в пояснително приложение 29, към 31 декември 2014 и 2013 година задълженията към Едноличния собственик включват получен безлихвен заем в размер на 15,000 хил. лв.

Вземанията на Дружеството от Столична община са в качеството му на агент във връзка със сключения договор за организация, управление и контрол на Столичния градски транспорт.

Задълженията към дружествата под общ контрол към 31 декември 2014 и 2013 година включват неразплатена транспортна задача в размер съответно на 89,630 хил.lv. и 78,674 хил.lv. В допълнение, задълженията към дружествата под общ контрол към 31 декември 2014 година включват и задължение към Столичен електротранспорт ЕАД под. Транснерго и РП в размер на 3 хил. лв и към Метрополитен ЕАД в размер на 7 хил. лв (2013: 2,980 хил.lv.), което представлява преоформено задължение за транспортна задача в резултат от цесия между транспортен оператор и банката.

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал за 2014 и 2013 година са както следва:

	31 декември	31 декември
	2014	2013
Възнаграждения и осигуровки	278	238
Компенсируеми отпуски	4	7
Общо	282	245

С решение 720 на Столичния общински съвет (СОС) от 19 декември 2013, се дава съгласие Дружеството да сключи договор за заемно финансиране с цел разплащане на натрупани задължения на Дружеството към транспортните оператори осъществяващи обществен превоз на пътници на територията на Столична община, при провеждане на открита процедура по реда на Закона за обществените поръчки за избор на кредитна институция при минимален срок за изплащане на кредита седем години, в лева или левовата равностойност в евро. Предвижда се договора за заемно финансиране да бъде утвърден от СОС.

34. Събития след края на отчетния период

Не са налице съществени събития след края на отчетния период, които да изискват да бъдат направени допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството.