МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

	Прил. №	2026 хил. евро	2025 хил. евро
Приходи от дейността	*7*	75 847	74 632
Приходи от правителствени дарения	*8*	38	48
			(1 312)
Разходи за материали	*9*	(1 114)	(51 868)
Разходи за външни услуги	*10*	(59 635)	(3 796)
Разходи за амортизация	*15, 16, 18*	(2 963)	(2 818)
Разходи за персонала	*11*	(15 717)	(14 140)
Други разходи	*12*	(98)	(86)
Отчетна стойност на продадени активи	*7*	(36)	(50)
Печалба от оперативна дейност		**(3 678)**	**610**
Финансови разходи	*13*	(138)	(202)
Печалба преди облагане с данък		**(3 816)**	**408**
Разход за данък	*14*		
НЕТНА ПЕЧАЛБА		**(3 816)**	**408**
Друг всеобхватен доход			
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:			
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	*30*		
Друг всеобхватен доход, нетно от данък			
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		**(3 816)**	**408**

Финансовият отчет е подписан на 17.08.2026г.
Пояснителните приложения от 1 до 34 са неразделна част от този финансов отчет.

ЦЕНТЪР ЗА ГРАДСКА МОБИЛНОСТ ЕАД • СОФИЯ •

ЗА П
СЪВЕ
АЛ.
С ПЪ

ГЕ

26/11.08.2026Г.

Румяна Милова	Станимир Арабаджиев	Сандра Милушева
Изпълнителен директор	Председател на СД	Главен счетоводител

Дата на съставяне: 10 август 2026 г.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за първо шестмесечие на 2026

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

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

	Прил. №	30 юни 2026	31 декември 2025
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	15	38 615	40 629
Активи с право на ползване	16	533	688
Нематериални активи	18	1 580	1 857
Активи по отсрочени данъци	14	341	341
Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	19	17	17
Общо нетекущи активи		**41 086**	**43 532**
Текущи активи			
Търговски и други вземания	20	86 784	80 042
Материални запаси	21	1 102	898
Активи по договори с клиенти		723	660
Корпоративен данък за възстановяване	20	45	153
Пари и парични еквиваленти	22	7 693	4 611
Общо текущи активи		**96 347**	**86 364**
ОБЩО АКТИВИ		**137 433**	**129 896**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	23	48 619	48 742
Резерви	24	3 742	3 742
Неразпределена печалба		22 735	26 428
Общо собствен капитал		**75 096**	**78 912**
Нетекущи пасиви			
Търговски задължения	28	-	61
Получени заеми	27	15 000	-
Задължения за обезщетения при пенсиониране	30	817	1 150
Задължения по лизингови договори	29	-	276
Общо нетекущи пасиви		**15 817**	**1 487**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	28	33 520	37 227
Пасиви по договори с клиенти	25	9 793	9 222
Получени заеми	27	2 494	2 494
Задължения по лизингови договори	29	457	339
Задължения за обезщетения при пенсиониране	30	211	211
Задължения по правителствени дарения	26	45	4
Общо текущи пасиви		**46 520**	**49 497**
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**137 433**	**129 896**

Финансовият отчет подписан на 17.08.2026г.

Пояснителните приложения от 1 до 34 са неразделна част от този финансов отчет.

ЦЕНТЪР ЗА ГРАДСКА МОБИЛНОСТ ЕАД • СОФИЯ •

1 НА
КТОРИТЕ
№ П-26/11.0

Румяна Милова	Станимир Арабаджиев	Сандра Милушева
Изпълнителен директор	Председател на СД	Главен счетоводител

Дата на съставяне: 10 август 2026 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Всички суми са представени в хил. евро	Акцио-нерен капитал	Резерв от последващи оценки	Общи резерви	Други резерви	Наразпре-делена печалба	Общо
Салдо на 01 януари 2025 г.	**48 742**	**266**	**3 398**	**-**	**31 459**	**83 865**
Печалба за годината	-	-	-	-	4 286	**4 286**
Друга всеобхватна загуба	**-**	**-**	**-**	**-**	667	**667**
Общ всеобхватен доход	**-**	**-**	**-**	**-**	**4 953**	**4 953**
Разпределение на печалба към резерви	-	-	78	-	78	**-**
Други изменения			**-**	**-**	-	**-**
Салдо на 31 декември 2025 г.	**48 742**	**266**	**3 476**	**-**	**26 428**	**78 912**
Печалба за годината	-	-	-	-	-3 816	**-3 816**
Друга всеобхватна загуба	**-**	**-**	**-**	**-**	-	**-**
Общ всеобхватен доход	**-**	**-**	**-**	**-**	**-3 816**	**-3 816**
Разпределение на печалба към резерви	-	-	-	-	-	**-**
Други изменения	-123		-	-	123	**-**
Салдо на 30 юни 2026 г.	**48 619**	**226**	**3 476**	**-**	**22 735**	**75 096**

Финансовият отчет е подписан на 17.08.2026 г.
Пояснителните приложения от 1 до 34 са неразделна част от този финансов отчет.

ЦЕНТЪР ЗА ГРАДСКА МОБИЛНОСТ ЕАД • СОФИЯ

РИТЕ

I - 26/11.08.

Румяна Милова
Изпълнителен директор

Станимир Арабаджиев
Председател на СД

Сандра Милушева
Главен счетоводител

Дата на съставяне: 10 август 2026 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

	Прил. №	2026 хил. евро	2025 хил. евро
Парични потоци от оперативната дейност			
Постъпления по договор със Столична община		51 729	67 347
Плащания по договор със Столична община		(70 409)	(55 000)
Постъпления по Регламент (ЕО) № 1370/2017		69 664	47 330
Плащания по Регламент (ЕО) № 1370/2017		(67 402)	(43 762)
Постъпления от клиенти		32 744	14 685
Плащания към доставчици		(6 557)	(5 134)
Плащания, свързани с персонала		(14 870)	(13 004)
Платени данъци, нетно		(4 288)	(4 752)
Платен корпоративен данък		(5)	(125)
Постъпления от финансиране		82	-
Други плащания, нетно		(137)	(144)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		**(9 449)**	**7 441**
Парични потоци от инвестиционната дейност			
Плащания за имоти, машини и съоръжения и нематериални активи		(2 319)	(2 449)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционната дейност		**(2 319)**	**(2 449)**
Парични потоци от финансовата дейност			
Плащания по получени заеми	*27*	15 000	(3 740)
Платени лихви по заеми	*27*	-	(70)
Плащания на главници по лизингови договори	*29*	(142)	-
Платени лихви по лизингови договори	*29*	(8)	-
Нетни парични потоци използвани във финансовата дейност		**14 850**	**(3 810)**
Нетна промяна на пари и парични еквиваленти		**3 082**	**1 182**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		**4 611**	**5 358**
Пари и парични еквиваленти в края на периода	*22*	**7 693**	**6 540**

Финансовият отчет е подписан на 17.08.2026 г.
Пояснителните приложения от 1 до 34 са неразделна част от този финансов отчет.

ЦЕНТЪР ЗА ГРАДСКА МОБИЛНОСТ ЕАД • СОФИЯ •

/11.08.2026г

Румяна Милова
Изпълнителен директор

Станимир Арабаджиев
Председател на СД

Сандра Милушева
Главен счетоводител

Дата на съставяне: 10 август 2026 г.

1. Обща информация и предмет на дейност

Център 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 с ЕИК 202 218 735. Дружеството е 100 % собственост на Столична Община (виж също приложение 23).

Основната дейност на Дружеството е свързана с анализ, планиране, финансиране, експлоатация, организация, координация, управление и контрол, включително:

- разработване на анализи за развитие на екологичните и експлоатационни аспекти на обществения транспорт;
- въвеждане и експлоатация на интелигентни транспортни системи, обслужващи обществения транспорт;
- 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; експлоатация на система за контрол и управление на обществения транспорт на базата на GPS идентификация; експлоатация на единна автоматизирана система за таксуване на пътници;
- рекламно-информационно обслужване на обществения транспорт;
- финансиране, изграждане, експлоатация и поддържане на паркинги, гаражи и места за паркиране.

2. Изявление за съответствие с МСФО счетоводни стандарти и прилагане на принципа за действащо предприятие

2.1. Изявление за съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС

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

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Настоящият финансов отчет е изготвен с общо предназначение и осигурява информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на Дружеството за първото шестмесечие на 2026 г. Финансовият отчет е съставен в евро, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди евро (хил. евро) (включително сравнителната информация за 2025 г.), освен ако не е посочено друго.

Важни събития през 2026 г.

Постигнатите резултати през 2026 г. не са повлияни значително или негативно от макроикономическите фактори. Дружеството реализира нетна загуба 3 816 хил. евро (2025 г.: 408 хил. евро печалба) и бележи ръст на приходите от дейността спрямо първото шестмесечие на миналата година с 1 215 хил. евро или 0,02%.

1.1 Действащо предприятие

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 изготвения Бизнес план на „Център за градска мобилност“ ЕАД за 2026 г., който е одобрен от Съвет на директорите. В резултат от оценката на ръководството, този финансов отчет е съставен на база на принципа на действащото предприятие.

3. Съществена информация за счетоводната политика

Съгласно Закона за въвеждане на еврото в Република България (ЗВЕРБ), считано от 1 януари 2026 г., еврото става официална валута и законно платежно средство в България. Официалният обменен курс е определен като 1.95583 лева за 1 евро. Въвеждането на еврото като официална валута в Република България представлява промяна във функционалната (отчетната) валута на Дружеството, което изисква корекция във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2025 г. Дружеството не отчита съществени ефекти от превалутиране на началните салда към 1 януари 2026 г. в евро и от процеса по промяна във функционалната (отчетна) валута.

Този междинен финансов отчет за период от шест месеца до 30 юни 2026 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане”. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2025 г., изготвен в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). Междинният финансов отчет е съставен в евро, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди евро (хил. евро) (включително сравнителната информация за 2025 г.), освен ако не е посочено друго. Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Междинният финансов отчет е изготвен към 30.06.2026 год.

3.1 Нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващи стандарти към 1 януари 2026 г.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за финансовите отчети на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2026 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството:
Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2026 г., все още не са приети от ЕС.

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

Към датата на одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2026 г., и не са били приложени по-рано от дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСФО 9 и МСФО 7 Промени в класификацията и оценката на финансовите инструменти, в сила от 1 януари 2026 г., все още не са приети от ЕС;
- МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети в сила от 1 януари 2027 г., все още не е приет от ЕС;

- МСФО 19 Дъщерни дружества без публична отчетност: Оповестявания, в сила от 1 януари 2027 г., все още не е приет от ЕС;
- Изменения на МСФО 9 и МСФО 7 Договори, отнасящи се до електроенергия, зависима от природата, в сила от 1 януари 2026 г., все още не са приети от ЕС.

3.3 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 евро

3.4 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.

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.

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 357,91 евро. 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 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 печалбата или загубата за текущия период.

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

Амортизацията се начислява въз основа на преценения полезен живот на активите, чрез използването на линейния метод. Полезният 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	**2026**	**2025**
Имоти, машини и съоръжения		
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
Нематериални активи		
Права за ползване и лицензи	2 – 7 години	2- 7 години
Програмни продукти	2 години	2 години
Други нематериални активи	7 години	7 години

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, въплътени 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.

3.5 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 . 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.

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.

3.6 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.

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.

3.7 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.

3.8 Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Субсидии, при които Дружеството изпълнява ролята на агент

При осъществяването на процеса по възлагане и финансиране на обществения транспорт на територията на Столична община, Дружеството получава субсидии от държавния бюджет и от бюджета на Столична община за превоз на пътници по нерентабилни линии във вътрешноградския транспорт на територията на Столична община. Субсидиите се разпределят и превеждат без остатък между превозвачите „Столичен електротранспорт“ ЕАД, „Столичен автотранспорт“ ЕАД и „Метрополитен“ ЕАД, на база отчетения финансов резултат от тяхната 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 се отчитат съгласно МСС 20 Правителствени дарения.

Финансиране, свързано с разходи или активи на Дружеството

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата (финансирания, 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.

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 разходи.

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, свързани с нетекущи 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 разходи 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.

3.9 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 МСФО 9 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) по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент.

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

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

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

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата / отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

3.9.1 Финансови активи

Дългови инструменти по амортизирана стойност

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

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва търговски вземания, предоставени заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар, както и паричните средства. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

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

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 финансовия инструмент, или когато е подходящо за по-къс период, до преносната стойност на финансовия актив или пасив.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

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

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи, за да събира договорни парични потоци и да ги продава; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихви върху непогасената сума на главницата.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход включват:

- капиталови ценни книжа, които не са държани за търгуване и които дружеството неотменимо е избрало при първоначално признаване, да признае в тази категория.
- дългови ценни книжа, при които договорните парични потоци са само главница и лихви, и целта на бизнес модела на дружеството за държане се постига както чрез събиране на договорни парични потоци, така и чрез продажба на финансовите активи.

При освобождаването от капиталови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в неразпределената печалба.

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

Обезценка на финансовите активи

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9 Финансови инструменти използват информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби.

Инструментите, които попадат в обхвата на изискванията, включват дълговите инструменти по амортизирана стойност, в т.ч. търговски и други вземания и парични средства, както и активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15.

Дружеството разглежда широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на тази подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитно качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитно качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

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

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

Приблизителната оценка за очаквани кредитни загуби се прави в края на всяка финансова година на индивидуална база в зависимост от периода на просрочие.

3.9.2 Финансови пасиви

Дружеството класифицира финансов инструмент или негови съставни части, при първоначално признаване като финансов пасив, финансов актив или капиталов инструмент в съответствие с определенията за финансов пасив, финансов актив и инструмент на собствения капитал и със същността на договорното споразумение, а не неговата правна форма.

Инструмент на собствения капитал е всеки договор, който доказва остатъчен дял в активите на предприятието след приспадане на всички негови задължения.

Финансов пасив е всяко задължение, което е договорно задължение да се доставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие или да се обменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятна за Дружеството.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения, възникнали в резултат на получени стоки или услуги, некласифицирани 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.

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 печалбата или загубата 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.

3.10 Парични средства

Паричните средства за целите на съставяне на отчета за паричните потоци включват паричните средства в брой и по банкови сметки и безсрочни депозити и депозити до 3 месеца.

В отчета за паричните потоци 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 приложение 3.8).

3.11 Предплатени разходи

Като предплатени разходи 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.

3.12 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 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 2026 и 2025 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на текущите данъчни задължения и на отсрочените данъчни активи и пасиви на Дружеството е 10%.

3.13 Доходи на персонала

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).
Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване през 2026 година е 32.30%, от които 18.52% за работодателя (2025 година: 32.30%, от които 18.52 % 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 2026 и 2025 година за фонд "ТЗПБ", която е в размер на 1,1%.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Планове за дефинирани доходи - 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 трудовия 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 актюер на базата на кредитния метод на прогнозираните единици. Актюерски 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 н а тези доходи.

Начисления за платен годишен отпуск

Към края на финансовата година 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.

3.14 Лизинг

Дружеството като лизингополучател

За всеки нов сключен договор Дружеството преценява дали той е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение." За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

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

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

Оценяване и признаване на лизинг от Дружеството като лизингополучател

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

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или

изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

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

За да определи диференциалния лихвен процент, Дружеството:

- използва, когато е възможно, приложимият лихвен процент от последното финансиране от трети страни, коригиран с цел да отрази промените в условията за финансиране, които са настъпили след това последно финансиране; или
- използва лихвен процент състоящ се от безрисковия лихвен процент и надбавка отразяваща кредитния риск свързан с Дружеството и коригиран допълнително поради специфичните условия на лизинговия договор, в т.ч. срок, държава, валута и обезпечения.

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

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

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

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор. В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване и задълженията по лизингови договори са представени на отделни редове.

Опциите за удължаване и прекратяване са включени в редица наеми на имоти и оборудване в дружеството. Те се използват за увеличаване на оперативната гъвкавост по отношение на управлението на активите, използвани в операциите на дружеството. Повечето притежавани опции за удължаване и прекратяване се упражняват само от дружеството, а не от съответния лизингодател.

Дружеството като лизингодател

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

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

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на Дружеството, и изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и

съоръжения" или МСС 38 „Нематериални активи". Дружеството реализира приходи от наем по договори за оперативен лизинг на инвестиционните си имоти. Приходите от наем се признават на линейна база за срока на лизинговия договор.

3.15 Признаване на приходи и разходи

3.15.1 Приходи

Приходи по договори с клиенти и други приходи

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с изпълнение на транспортната задача по договор със Столична Община, издаване и продажба на превозни документи за транспорт, отдаване на паркоместа под наем и управление на платени зони за паркиране.

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

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

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

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.

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. След проведена процедура съгласно Закона за обществени поръчки е избран изпълнител и е сключен договор за разработка, внедряване и актуализация на софтуер за организация на паркирането на територията на Столична община, вследствие на който Дружеството получава приходите от всички валидни кратки текстови съобщения (SMS) нетно от комисиона на Изпълнителя.
Приходите от наеми се отчитат на база на периода, за който е нает активът.

До 31.08.2018 г. приходите от комисиони по договора със Столична Община се начисляват като процент от централно реализираните постъпления в съответствие с условията на сключения договор, а размерът на комисиона се определя ежегодно от Столичен общински съвет с приемане на икономическата рамка. Централно реализираните постъпления са от продадени карти за еднократно пътуване 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 комисиона, централно реализираните постъпления не включват получените субсидии и компенсации по Регламент 1370/2007 г. (виж също приложение 3.8). Начислените комисиони се удържат от централно реализираните приходи.

Съгласно решение на Столичен общински съвет № 610 от 26.07.2018 г. между Дружеството и Столична община е подписано допълнително споразумение с рег. Индекс СОА18-ДГ-56-788/13.09.2018 г., към договор №СО15-РД-56-870/14.07.2015 г., съгласно което организацията и управлението на обществения транспорт включва и дейностите по получаване и приемане от „Център за градска мобилност" ЕАД на транспортните услуги от транспортните оператори и предоставянето им на пътниците в рамките на организирания обществен транспорт срещу валидни транспортни документи. Всички права и задължения на Общината като възложител по Договорите за обществен превоз на пътници с транспортните оператори, включително и тези, касаещи получаването на извършената транспортна услуга, се упражняват и изпълняват от „Център за градска мобилност" ЕАД като възложител. Считано от 01.09.2018 г. Дружеството отчита приходите от продажба на превозни документи и компенсациите за преференциални карти, както и разходите по извършената транспортна задача, които се отразяват в печалбата или загубата за текущия период на Дружеството.

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 карти за пътуване на транспортните оператори, контролирани от Столична община, по себестойност. Тези приходи се отчитат като приходи от продажба на материали.

Активи и пасиви по договори с клиенти

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента.

Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.
Дружеството признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Приходи от лихви

Те се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент, съгласно изискванията на МСФО 9 „Финансови инструменти".

3.15.2 Разходи

Разходите се признават в печалбата или загубата, 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.

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.

Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Дружеството отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги/стоки/с клиенти: разходи за сключване/постигане на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:
– Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
– Разходи за брак на материални запаси;
– Разходи, свързани с изпълнение на задължението;
– Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

Разходите за гаранции се признават и се приспадат от свързаните с тях провизии при признаването на съответния приход.

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.

3.16 Акционерен капитал

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

3.17 Провизии

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например правни спорове.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

3.18 Значими счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на приблизителните счетоводни оценки

В процеса на прилагането на възприетата счетоводна политика ръководството на Дружеството извършва преценки, 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 постоянен 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 риск да доведат до съществена корекция в преносните стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са изложени по-долу.

3.18.1 Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 30 юни 2026 година, задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 1 028 хил. евро (2025: 1 361 хил. евро). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в приложение 30.

3.18.2 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. Преносните стойности на активите са анализирани в приложения 15 и 18. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на машините, софтуерните продукти и компютърното оборудване.

3.18.3 Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в

края на всяка финансова година на индивидуална база в зависимост от периода на просрочие. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя дали има повишаване на кредитния риск.

3.18.4 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.

4. Категории финансови активи и пасиви

	30 юни 2026 хил. евро	31 декември 2025 хил. евро
Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	**17**	**17**
Дългови инструменти по амортизирана стойност		
Търговски и други вземания (приложение 20)	86 784	80 042
Активи по договори с клиенти	722	660
Пари и парични еквиваленти (приложение 22)	7 693	4 611
	95 199	**85 313**
Общо финансови активи	**95 216**	**85 330**
Финансови пасиви по амортизирана стойност		
Получени заеми (приложение 27)	17 494	2 494
Търговски и други задължения (приложение 28)	29 014	27 786
Задължения по лизингови договори (приложение 29)	457	615
Общо финансови пасиви	**46 965**	**30 895**

5. Оценка и управление на финансовите 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 финансови инструменти за управление на финансовия риск.

5.1 Валутен риск

Дружеството осъществява сделките си предимно в български евро и отчасти в евро, поради което не е изложено на валутен риск, свързан с възможните промени на валутния курс на чуждестранни валути.

5.2 Лихвен риск

Дружеството е получило заеми от Столична община и Българска банка за развитие ЕАД (приложение 27). Банковите заеми излагат дружеството на риск, свързан с повишаване на пазарните лихвени проценти, защото съдържат променлива част и фиксирана надбавка.

	Нетен финансов резултат		Собствен капитал	
	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент
30 юни 2026 г.				
Банкови заеми в евро (+/- 0.6%)	(22)	22	(22)	22

	Нетен финансов резултат		Собствен капитал	
	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент
31 декември 2025 г.				
Банкови заеми в евро (+/- 0.6%)	(22)	22	(22)	22

5.3 Ценови риск

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

5.4 Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са вземанията от свързани лица и търговските вземания от продажби. Балансовата стойност на финансовите активи към 30 юни 2026 г. представлява максималната степен на кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

Основния дял от приходите на Дружеството се формира от продажбата на превозни документи и компенсации по договора със Столична община, 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 години. 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 до 31.08.2018 г. Съгласно подписано допълнително споразумение, считано от 01.09.2018 г. всички права и задължения на Общината като възложител по договорите за ОПП с транспортните оператори, включително и тези, касаещи получаването на извършената транспортна услуга, се упражняват и изпълняват от Дружеството като възложител.

Размерът на вземанията, свързани с натрупания недостиг на средства от Столична община до 31.08.2018 г. е 69 398 хил. евро (приложение 31.3).

Значителна част от продажбите на Дружеството на услуги за кратковременно паркиране и принудително преместване, 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.

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

5.5 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 пасиви на Дружеството към края на отчетния период, класифицирани според техния договорен падеж:

2026 г.	**Балансова стойност**	**До 1 година**	**От 1 до 2 години**	**От 2 до 3 години**	**От 3 до 4 години**	**Общо очаквани изходящи потоци**
	хил. евро	**хил. евро**	**хил. евро**	**хил. евро**	**хил. евро**	**хил. евро**
Получени заеми	17 494	2 494	15 000	-	-	17 494
Търговски и други задължения	29 014	22 538	6 476	-	-	29 014
Задължения по лизингови договори	457	457	-	-	-	457
Финансови пасиви	**46 965**	**25 489**	**21 476**	**-**	**-**	**46 965**

2025 г.	**Балансова стойност**	**До 1 година**	**От 1 до 2 години**	**От 2 до 3 години**	**От 3 до 4 години**	**Общо очаквани изходящи потоци**
	хил. евро	**хил. евро**	**хил. евро**	**хил. евро**	**хил. евро**	**хил. евро**
Получени заеми	2 494	2 494	-	-	-	2 494
Търговски и други задължения	32 859	29 548	3 311	-	-	32 859
Задължения по лизингови договори	487	276	211	-	-	487
Финансови пасиви	**35 840**	**57 290**	**3 522**	**-**	**-**	**35 840**

5.6 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.

6. Политика и процедури за управление на капитала

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 задлъжнялост, който се изчислява като съотношение на нетната задлъжнялост и собствения капитал. От своя страна нетната задлъжнялост се изчислява като разлика между заемите и паричните средства и еквиваленти.
Коефициентът на задлъжнялост показва доколко дейността на Дружеството се финансира със собствен капитал или със заемни средства.

	30 юни 2026	**31 декември 2025**
	хил. евро	**хил. евро**
Получени заеми (приложение 27)	17 494	2 494
Парични средства (приложение 22)	(7 693)	(4 611)
Нетна задлъжнялост	**9 801**	**(2 117)**
Собствен капитал	75 096	78 912
Коефициент на задлъжнялост	**0,13**	**(0,03)**

7. Приходи по договори с клиенти

	30 юни 2026 хил. евро	30 юни 2025 хил. евро
Продажби на услуги	75 766	74 540
Продажби на продукция	1	2
Други приходи	80	89
Нетни приходи по договори с клиенти	**75 847**	**74 632**

Приходите от продажба на услуги са както следва:

	30 юни 2026 хил. евро	30 юни 2025 хил. евро
Приходи от продажба на превозни документи	64 972	63 025
Нетни приходи от кратковременен престой, наказателни паркинги и други услуги	10 794	11 515
Продажби на услуги	**75 766**	**74 540**

Другите приходи включват:

	30 юни 2026 хил. евро	30 юни 2025 хил. евро
Продажби на материали	60	51
Приходи от наем		18
Съгласуване на проекти по промяна маршрути и разписания	12	7
Суми по спечелени съдебни дела	-	-
Приходи от неустойки по договори	2	1
Други приходи	6	12
Други приходи	**80**	**89**

8. Приходи от правителствени дарения

	30 юни 2026 хил. евро	30 юни 2025 хил. евро
	-	
Компенсация за електроенергия		26
Приходи от правителствени дарения, свързани с приходи	37	22
Приходи от правителствени дарения, свързани с активи	1	
Общо	**38**	**48**

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

	30 юни 2026 хил. евро	30 юни 2025 хил. евро
Разходи за електроенергия	37	26
Други оперативни разходи	1	22
Разходи за амортизация		
Общо	**38**	**48**

Виж също приложения 3.8 и 31.

9. Разходи за материали

	30 юни 2026 хил. евро	30 юни 2025 хил. евро
Основни материали	(392)	(627)
Ел. енергия	(134)	(165)
Горивни и смазочни материали	(176)	(161)
Поддръжка и ремонт на нетекущи активи	(235)	(161)
Работно и униформено облекло	(7)	(62)
Офис материали и консумативи	(59)	(40)
Консумативи за системата за управление на транспорта	(29)	(30)
Материали инвентар	(32)	(28)
Топлоенергия	(23)	(21)
Вода	(6)	(4)
Други материали	(21)	(13)
Общо	**(1 114)**	**(1 312)**

10. Разходи за външни услуги

	30 юни 2026 хил. евро	30 юни 2025 хил. евро
Транспортна задача	(55 014)	(51 868)
Комисионна таксуваща система	(609)	(430)
Поддръжка таксуваща система	(558)	(540)
Поддръжка и ремонт на инфраструктура	(749)	(1 292)
Дигитализация	(496)	-
Разходи за хоризонтална маркировка	(25)	(140)
Съобщителни услуги	(193)	(131)
Данъци и такси	(275)	(56)
Консултантски и други договори	(191)	(148)
Софтуерни услуги	(249)	(46)
Наеми	(76)	(72)
Разходи за инкасо услуги	(83)	(75)
Охрана	(153)	(100)
Застраховки	(75)	(76)
Комисионни по договори	(491)	(358)
Реклама	(21)	(20)
СМР	(7)	-
Разходи за поддръжка на сграден фонд	(17)	(5)
Граждански договори и хонорари	(51)	(56)
Абонаменти	(39)	(6)
Разходи по обучение на персонал	(7)	(1)
Нает транспорт	(6)	(2)
Превоз на ветерани в рамките на областта	-	-
Други	(250)	(242)
Общо	**(59 635)**	**(55 664)**

11. Разходи за персонала

	30 юни 2026 хил. евро	30 юни 2025 хил. евро
Разходи за заплати	(11 651)	(10 498)
Разходи за осигуровки	(2 499)	(2 239)
Други социални разходи	(1 567)	(1 403)
Разходи за пенсиониране	-	-
Общо	**(15 717)**	**(14 140)**

12. Други разходи

	30 юни 2026 хил. евро	30 юни 2025 хил. евро
Разходи по съдебни дела	(9)	(37)
Отписани вземания	-	-
Разходи за командировки	(8)	(2)
Разходи за брак	(15)	(3)
Лихви по публични задължения	-	(2)
Други разходи	(66)	(42)
Общо	**(98)**	**(86)**

13. Финансови разходи

	30 юни 2026 хил. евро	30 юни 2025 хил. евро
Разходи за лихви	(10)	(85)
Други финансови разходи	(128)	(117)
Общо финансови разходи	**(138)**	**(202)**

Разходите за лихви включват:

	30 юни 2026 хил. евро	30 юни 2025 хил. евро
Лихви по заеми	-	(70)
Лихви по доходи на персонала при пенсиониране	-	-
Лихви по дългосрочни наеми	(10)	(15)
Лихви по лизингови договори	-	-
Общо разходи за лихви	**(10)**	**(85)**

14. 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. Текущият разход за данък и ефекта от признати и възникнали временни разлики в печалбата или загубата се изчисляват и представят на годишна база.

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията за ефективния данъчен процент се изчисляват и представят на годишна база.

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от данъчните регулаторни органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство.

На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. От основаването на дружеството, са извършвани данъчни проверки

Отсрочените данъчни активи се изчисляват и представят на годишна база.

15. Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Съоръже-ния	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Активи в процес на придобив.	**Общо**
	хил. евро	**хил. евро**	**хил. евро**	**хил. евро**	**хил. евро**	**хил. евро**	**хил. евро**
Отчетна стойност							
Салдо към							
1 януари 2025 година	**44 114**	**2 299**	**27 624**	**2 821**	**562**	**-**	**77 420**
Постъпили	25	-	510	26	53	709	**1 323**
Излезли	-	-	(12)	-	(6)	(709)	**(727)**
Трансфер	-	-	-	-	-		**-**
Салдо към							
31 декември 2025 година	**44 139**	**2 299**	**28 122**	**2 847**	**609**	**-**	**78 016**
Постъпили	25	-	68	25	192	527	**837**
Излезли	-	(15)	(233)	(102)	(5)	(312)	**(667)**
Салдо към							
30 юни 2026 година	**44 164**	**2 284**	**27 957**	**2 770**	**796**	**215**	**78 186**
Амортизация							
Салдо към							
1 януари 2025 година	**13 385**	**989**	**14 910**	**2 769**	**514**	**-**	**32 567**
Начислена амортизация	1 718	206	2 868	22	20		**4 834**
Отписана амортизация	-	-	(12)	-	(2)	-	**(14)**
Салдо към							
31 декември 2025 година	**15 103**	**1 195**	**17 766**	**2 791**	**532**	**-**	**37 387**
Начислена амортизация	861	101	1 544	13	15		**2 534**
Отписана амортизация	-	(9)	(235)	(102)	(4)	-	**(350)**
Салдо към							
30 юни 2026 година	**15 964**	**1 287**	**19 075**	**2 702**	**543**	**-**	**39 571**
Преносна стойност към							
31 декември 2025 година	**29 036**	**1 104**	**10 356**	**56**	**77**	**-**	**40 629**
Преносна стойност към							
30 юни 2026 година	**28 200**	**977**	**8 882**	**68**	**253**	**215**	**38 615**

В счетоводните амортизационни планове на Дружеството има активи които са напълно амортизирани и с балансова стойност нула. Отчетната стойност на напълно амортизираните активи които се използват в дейността по групи са както следва:

	30 юни 2026 хил. евро	**31 декември 2025 хил. евро**
Земи и сгради	882	876
Съоръжения	452	439
Машини и оборудване	6 997	7 126
Транспортни средства и други	2 654	2 756
Други активи	401	384
Обща стойност на напълно амортизираните активи	**11 386**	**11 581**

16. Активи с право на ползване

	Земи и сгради	**Транспортни средства и други**	**Общо**
Отчетна стойност	**хил. евро**	**хил. евро**	**хил. евро**
Салдо на 1 януари 2025 година	**131**	**1 096**	**1 227**
Постъпили	231	-	231
Отписани	-	-	-
Салдо на 31 декември 2025 година	**362**	**1 096**	**1 458**
Постъпили	1	-	1
Салдо на 30 юни 2026 година	**363**	**1 096**	**1 459**
Амортизация			
Салдо на 1 януари 2025 година	**96**	**387**	**483**
Начислена амортизация	40	247	287
Отписана амортизация	-	-	-
Салдо на 31 декември 2025 година	**136**	**634**	**770**
Начислена амортизация	33	124	157
Салдо на 30 юни 2026 година	**(1)**	**-**	**(1)**
	168	758	926
Преносна стойност към:			
31 декември 2025 година	**226**	**462**	**688**
30 юни 2026 година	**195**	**338**	**533**

17. Инвестиционни имоти

Дружеството представя като инвестиционни имоти собствени билетни каси за реализация на карти за еднократно пътуване и абонаментни карти, отдадени под наем на контрагенти. Те са напълно амортизирани към 30 юни 2026 г. и сравнителния период.

	30 юни 2026 хил. евро	31 декември 2025 хил. евро
Билетни каси, отдадени под наем на контрагенти	30	30
Обща стойност на напълно амортизираните активи	**30**	**30**

18. Нематериални активи

	Лицензи и права за ползване на прогр.прод. хил. евро	Програмни продукти хил. евро	Други активи хил. евро	Общо хил. евро
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари 2025 година	**199**	**5627**	**180**	**6 006**
Постъпили	-	102	-	102
Салдо на 31 декември 2025 година	**199**	**5 729**	**180**	**6 108**
Постъпили	-	(4)	-	(4)
Салдо на 30 юни 2026 година	**199**	**5 725**	**180**	**6 104**
Амортизация				
Салдо на 1 януари 2025 година	**190**	**3 350**	**180**	**3 720**
Начислена амортизация	2	529	-	531
Салдо на 31 декември 2025 година	**192**	**3 879**	**180**	**4 251**
Начислена амортизация	-	273	-	273
Салдо на 30 юни 2026 година	**192**	**4 152**	**180**	**4 524**
Преносна стойност към:				
31 декември 2025 година	**7**	**1 850**	**-**	1 857
30 юни 2026 година	**7**	**1 573**	**-**	**1 580**

19. Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

	Брой акции 30 юни 2026 хил. евро	Стойност в хил. евро 30 юни 2026 хил. евро
Акции на Общинска банка АД	0,05%	17
Общо	**0,05%**	**17**

Финансовите активи отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход към 30 юни 2026 година с балансова стойност 17 хил. евро (2025: 17 хил. евро) включват 4 503 броя (2025: 4 503 броя) акции на Общинска банка АД. През 2026 и 2025 година Дружеството няма получени дивиденти от тази инвестиция.

20. Търговски и други вземания

	30 юни 2026	31 декември 2025
	хил. евро	хил. евро
Вземания от свързани предприятия (приложение 31.3)	81 405	74 964
Вземания от продажби свързани с почасово платено паркиране в синя зона и зелена зона	1 451	1 826
Вземания от други продажби	2 901	2 331
Вземания по предоставени аванси	552	559
Предплатени разходи	215	223
Надвнесен корпоративен данък	45	154
Вземания по съдебни спорове	95	87
Вземания по липси и начети	54	25
Предоставени гаранции и депозити	22	22
Други краткосрочни вземания	89	4
Търговски и други вземания, в т.ч.:	**86 829**	**80 195**
Финансови активи	86 017	79 259
Нефинансови активи	812	936

21. Материални запаси

	30 юни 2026	31 декември 2025
	хил. евро	хил. евро
Основни материали	835	632
Консумативи за ел. система	72	100
Работно и униформено облекло	45	35
Канцеларски материали и оборудване	50	33
Горива и смазочни материали	22	22
Спомагателни материали	28	26
Други материали	50	50
Общо	**1 102**	**898**

22. Пари и парични еквиваленти

	30 юни 2026	31 декември 2025
	хил. евро	хил. евро
Парични средства в брой		
В евро	149	299
Във валута	-	93
Общо парични средства в брой	**149**	**392**
Парични средства по разплащателни сметки		
В евро	7 469	379
Във валута	-	3 442
Парични средства в евро на път	97	324
Общо парични средства по разплащателни сметки	**7 618**	**4 145**
Краткосрочни банкови депозити до 3 месеца	**75**	**74**
Общо пари и парични еквиваленти	**7 693**	**4 611**

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

23. Акционерен капитал

Към 31 декември 2017 година регистрираният в Агенция по вписванията към Търговски регистър акционерен капитал на Дружеството възлиза на 80 226 558.00 лв. /осемдесет милиона, двеста двадесет и шест хиляди, петстотин петдесет и осем лева/, разпределен в 80 226 558 броя обикновени поименни акции с номинална стойност 1 лв.

През юли 2018 г. Столичен общински съвет дава съгласие Столична община да извърши непарични вноски в капитала на Дружеството както следва:
- с Решение №554/26.07.2018 г. Столичен общински съвет дава съгласие Столична община да апортира в капитала на „Център за градска мобилност“ ЕАД следният недвижим имот -Незастроен поземлен имот - подмостово пространство на бул.„Владимир Вазов" на стойност 104 659 лв.
- с Решение №608/26.07.2018 г. Столичен общински съвет дава съгласие Столична община да извърши непарична вноска в капитала на „Център за градска мобилност“ ЕАД, а именно: вземания възникнали на основание договори № РД-56-676/30.09.2010 г. и №РД-56-807/17.12.2010 г., сключени между Столична община и „Център за градска мобилност” ЕАД;

Към 31 декември 2020 година регистрираният в Агенция по вписванията към Търговски регистър акционерен капитал на Дружеството възлиза на 80 331 217.00 лв. /осемдесет милиона, триста тридесет и една хиляди, двеста и седемнадесет лева/, разпределен в 80 331 217 броя обикновени поименни акции с номинална стойност 1 лев

През 2021 година Столичен общински съвет взе Решение с №349/20.05.2021 г. за увеличаване на капитала на „Център за градска мобилност“ ЕАД с 15 000 хил.лв. чрез непарична вноска – заем получен от едноличния собственик. Вписването на промените в търговския регистър е направено на 26 юли 2021 година.

Към 31 декември 2025 година регистрираният в Агенция по вписванията към Търговски регистър акционерен капитал на Дружеството възлиза на 48 742 077,28 евро /четиридесет и осем милиона седемстотин четиридесет и две хиляди, седемдесет и седеем евро и 28 цента/, разпределен в 95 331 217 броя обикновени поименни акции с номинална стойност 0,51129 евро. След превалутиране в търговския регистър към 30 юни 2026 година регистрираният акционерен капитал на Дружеството възлиза на 48 618 920,67 евро /четиридесет и осем милиона шстотин и осемнадесет хиляди, деветстотин и двадесет евро и 67 цента/, разпределен в 95 331 217 броя обикновени поименни акции с номинална стойност 0,51 евро. Разликата е отчетена в неразопределени печалби от минали години.

24. Резерви

Размерът на резерва от последващи оценки на имотите, машините и съоръженията, нетно от отсрочените данъци към 30 юни 2026 е 226 хил. евро (2025 г.: 226 хил. евро). Той е формиран в резултат от еднократна преоценка на имотите, машините и съоръженията през 2005 година, във връзка с преминаване към МСФО счетоводни стандарти.

Резервът от последващи оценки се рекласифицира 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.

Общите и други резерви на Дружеството са формирани по решения на Столичен Общински Съвет в резултат от отчисления от нетната печалба за съответния период на основание изискванията на Търговския закон.

25. Пасиви по договори с клиенти

	30 юни 2026 хил. евро	31 декември 2025 хил. евро
Текуща част		
Предплатен служебен абонамент	1 677	1 289
Санкции на транспортните оператори	228	-
Продадени превозни документи	7 888	7 933
Общо пасиви по договори с клиенти	**9 793**	**9 222**

26. Задължения по правителствени дарения

	30 юни 2026 хил. евро	31 декември 2025 хил. евро
Текуща част		
Правителствени дарения, свързани с активи	3	4
Правителствени дарения, свързани с приходи	42	-
Общо задължения по правителствени дарения	**45**	**4**

Движението на правителствените дарения е, както следва:

	30 юни 2026 хил. евро	31 декември 2025 хил. евро
Правителствени дарения в началото на годината	4	43
Получени за годината	82	38
Признати приходи за годината	(41)	(77)
Правителствени дарения в края на годината	**45**	**4**

27. Получени заеми

	Текущи		Нетекущи	
	2026 хил. евро	2025 хил. евро	2026 хил. евро	2025 хил. евро
Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност:				
Заеми, получени от Столична община				
Заем получен от Столична община	-	2 494	15 000	-
Банкови заеми				
Заем 1	-	-	-	-
Заем 2	-	-	-	-
Общо балансова стойност	**-**	**2 494**	**15 000**	**-**

Заем получен от Столична община

Съгласно решение № 213 от 22 април 2021 година на Столичен общински съвет Дружеството има подписан договор със Столична община от 19.05.2021 г. за кредит в размер на 2 494 хил. евро с годишен лихвен процент в размер на 1,1% и срок на връщане до 60 месеца. „Център за градска мобилност“ ЕАД ще издължава предоставения кредит за периода до пълното му погасяване на месечни вноски в размер на 51 949.39 евро, след изтичане на едногодишен гратисен период от усвояването му. През 2025 г. Едноличният собственик на капитала е взел Решение № 427 от 12.06.2025 г. за преобразуване на предоставените на Дружеството заеми в непарична капиталова (апортна) вноска.

Към 30.06.2026 г. е извършена оценка на непаричната вноска в капитала, представляваща вземания на „Столична община“, дължими на основание договор за паричен заем № С0А21-ДГ56-574/19.05.2021 г., сключен между Столична община и Дружеството, в изпълнение на Решение №

213 от 22.04.2021 г. на Столичен общински съвет и същата е оценена в размер на 3 015 553,70 евро. Изготвената оценка е предоставена на Столична община за последващо решение за вписване в капитала на дружеството.

С решение № 242 от 12.03.2026 г. Столичен общински съвет решава Столична община да предостави заемообразно сума в размер на 15 000 000 (петнадесет милиона) евро на „Център за градска мобилност" ЕАД, ЕИК 202218735, за покриване на финансови задължения към операторите в системата на градския транспорт, при следните условия: 1. Сумата по т.I се предоставя за срок от 120 (сто и двадесет) месеца, при 12 (дванадесет) месеца гратисен период за главница и лихва. Гратисният период започва да тече от датата на сключване на договора. 2. Дължимата лихва е в размер на 3,00% (три процентни пункта) на годишна база. 3. Общият размер на задължението след изтичане на гратисния период се определя, като към сумата на действително усвоената главница се капитализира начислената лихва за гратисния период, освен ако последната не е изплатена преди това. 4. Дългът по предходната точка се изплаща, както следва: 107 (сто и седем) равни месечни вноски и 108-ма (сто и осма) изравнителна вноска. Вноските се правят до 05-то число на месеца за предходния месец.

Движението по задължения по заеми на Дружеството през 2026 и 2025 е както следва:

	Нетекуща част хил. евро	Текуща част хил. евро	Общо хил. евро
Баланс към 1 януари 2026 г.	**-**	**2 494**	**2 494**
Непарични промени:			
Рекласификация от нетекуща в текуща част		-	**-**
Начислени лихви	-	-	**-**
Парични потоци:			
Постъпленния по главница	15 000	-	**15 000**
Плащания по главница	-	-	**-**
Плащания по лихви	-	-	**-**
Баланс към 30.06.2026 г.	**15 000**	**2 494**	**17 494**

	Нетекуща част хил. евро	Текуща част хил. евро	Общо хил. евро
Баланс към 1 януари 2025 г.	**260**	**6 136**	**6 396**
Непарични промени:			
Рекласификация от нетекуща в текуща част	(260)	260	**-**
Начислени лихви	-	70	**70**
Парични потоци:			
Плащания по главница	-	(3 902)	**(3 902)**
Плащания по лихви	-	(70)	**(70)**
Баланс към 30.06.2026 г.	**-**	**2 494**	**2 494**

28. Търговски и други задължения

	30 юни 2026 хил. евро	31 декември 2025 хил. евро
Нетекущи търговски и други задължения		
Задължения към доставчици	-	61
	-	**61**
Текущи търговски и други задължения		
Задължения към свързани лица (приложение 31)	22 686	25 027
Задължения към доставчици	4 503	5 797
Данъчни задължения	1 148	762
Задължения към персонала	2 426	2 751
Задължения към транспортни оператори	1 607	1 633

Задължения към осигурителни предприятия	925	891
Задължения по гаранции и депозити	207	209
Задължения по получени аванси	7	26
Задължения по застраховки	10	131
Други краткосрочни задължения	1	-
	33 520	**37 227**
Общо търговски и други задължения, в т.ч.:	**33 520**	**37 288**
Финансови пасиви	29 014	32 858
Нефинансови пасиви	4 506	4 430

Данъчните задължения към 30 юни 2026 и към 31 декември 2025 година включват:

	30 юни 2026 **хил. евро**	**31 декември 2025** **хил. евро**
Задължения по ЗДДС	803	510
Задължения по ЗДФЛ	345	252
Други данъци	-	-
Общо данъчни задължения	**1 148**	**762**

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:

	30 юни 2026 **хил. евро**	**31 декември 2025** **хил. евро**
Салдо в началото на годината	762	1 243
Начислени през периода	-	480
Ползвани през периода	(797)	(961)
Салдо в края на м. юни	**(35)**	**762**
В това число:		
Възнаграждения за неизползван отпуск	*(30)*	*637*
Социални осигуровки	*(5)*	*125*

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

Стойността по която текущите задължения са представени в отчета за финансовото състояние на Дружеството към края на отчетните периоди, съответства на справедливата им стойност.

29. Задължения по лизингови договори

	30 юни 2026 **хил. евро**	**31 декември 2025** **хил. евро**
Дългосрочен наем на 65 бр. автомобили, за обслужване на дейността по поставяне на техническо средство тип "скоба"	260	387
Дългосрочен наем на помещение за продажба на превозни документи , находящо се на бул. Мария Луиза 86	33	41
Дългосрочен наем на преместваеми санитарни възли	2	7
Дългосрочен наем на терен в Автогара Овча Купел	146	179
Дългосрочен наем на помещение за продажба на превозни документи, находящ се в жк. Люлин	16	1
Общо задължения по лизингови договори, в т.ч.:	**457**	**615**
Нетекуща част	-	276
Текуща част	457	339

Бъдещите минимални лизингови плащания към 30 юни 2026 г. са както следва:

	До 1 година	1-2 години	2-3 години	3-4 години	Общо
	хил. евро	хил. евро	хил. евро	хил. евро	хил. евро
30 юни 2026 г.					
Лизингови плащания	464	-	-	-	464
Финансови разходи	(7)	-	-	-	(7)
Нетна настояща стойност	**457**	**-**	**-**	**-**	**457**
31 декември 2025 г.					
Лизингови плащания	350	278	-	-	628
Финансови разходи	(11)	(2)	-	-	(13)
Нетна настояща стойност	**339**	**276**	**-**	**-**	**615**

30. Задължения за 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 трудовия стаж в Дружеството е по-малък от десет години или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в Дружеството над десет последователни години.

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

	30 юни 2026	31 декември 2025
Дисконтов процент	4,50%	4,50%
Бъдещо увеличение на заплатите за първата година	1,00%	1,00%
Бъдещо увеличение на заплатите за следващите години	0,50%	0,50%

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- вероятност за оттегляне, процент на текучество на персонала на Дружеството през последните години.
- смъртност на населението в България съгласно данните на Националния статистически институт.

Броят на постъпилите лица в Дружеството през 2026 година е 76 (2025: 63), а напусналите лица са 70 (2025: 84).

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:

	30 юни 2026	31 декември 2025
	хил. евро	хил. евро
Салдо в началото на годината	1 361	1 053
Разходи по текущ трудов стаж	-	159
Извършени плащания през периода	(333)	(567)
Призната актюерска загуба в друг всеобхватен доход	-	667
Разходи за лихви	-	49
Салдо в края на годината, в т.ч.:	**1 028**	**1 361**
Нетекуща част	817	1 150
Текуща част	211	211

Значимите актюерски предположения при определянето на задълженията по планове с дефинирани доходи са свързани с дисконтовия процент, очаквания процент на увеличение на заплатите и средната продължителност на живота.

Следващата таблица представя анализ на чувствителността и обобщава ефектите от промените в тези актюерски предположения върху задълженията по планове с дефинирани доходи към 31 декември 2025 г.:

	2025	
Дисконтов процент	**Увеличение с 1%**	**Намаление с 1%**
Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	(56)	60
Процент на увеличение на заплатите	**Увеличение с 1%**	**Намаление с 1%**
Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	60	(35)
Вероятност за предсрочно оттегляне	**Увеличение с 1%**	**Намаление с 1%**
Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	(64)	69
Средна продължителност на живота	**Увеличение с 1 година**	**Намаление с 1 година**
Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	(8)	7

Анализът на чувствителността е базиран на промяна в само едно от предположенията. Той може да се различава от действителната промяна в задълженията за дефинирани доходи, тъй като промените в предположенията често са свързани помежду си.

31. Сделки и разчети със свързани лица

31.1 Списък на свързаните лица

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Столична община.

Свързано лице	**Вид на свързаността**
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
Егида-София ЕАД	Дъщерно дружество на едноличния собственик
Топлофикация София ЕАД	Дъщерно дружество на едноличния собственик
Софекострой ЕАД	Дъщерно дружество на едноличния собственик
"Географска информационна система – София" ЕООД	Дъщерно дружество на едноличния собственик
Членове на Съвета на директорите	Ключов управленски персонал

31.2 Сделки със свързани лица

Сделките със свързани лица се отнасят главно до:

- Покупки на услуги (транспортна задача, охрана и наеми);
- Продажби на услуги, отнасящи се до режима на платено паркиране на територията на Столична община;
- Продажба на превозни документи;
- Получаване на субсидии и компенсации от републиканския и общинския бюджет за разпределяне към транспортните оператори;
- Възнаграждения и осигуровки.

Покупките на стоки и услуги от свързани лица през 2026 и 2025 година са както следва:

	30 юни 2026 хил. евро	30 юни 2025 хил. евро
Транспортна задача	112 211	86 653
Охрана	-	64
Покупка на други стоки и услуги	428	266
	112 639	**86 983**

Транспортна задача	30 юни 2026 хил. евро	30 юни 2025 хил. евро
Столичен Автотранспорт ЕАД	42 660	35 354
Столичен Електротранспорт ЕАД	37 328	28 755
Метрополитен ЕАД	32 223	22544
	112 211	**86 653**

Охрана	30 юни 2026 хил. евро	30 юни 2025 хил. евро
Егида-София ЕАД	-	64
	-	**64**

Покупка на други стоки и услуги	31 юни 2026 хил. евро	30 юни 2025 хил. евро
Егида-София ЕАД	120	84
Столична община	9	13
Общинска банка АД	26	28
Общински пазари	3	5
Топлофикация ЕАД	24	23
Столичен Автотранспорт ЕАД	134	-
Гис-София ЕООД	12	-
Софийска вода АД	-	-
Столичен Електротранспорт ЕАД	22	20
Метрополитен ЕАД	75	89
Софекострой	3	4
	428	**266**

Продажбите към свързани лица за 2026 и за 2025 г са както следва:

	30 юни 2026 хил. евро	30 юни 2025 хил. евро
Компенсации за преференциални карти и субсидии	100 261	88 433
Продажба на превозни документи	182	184
Продажба на други стоки и услуги	1 143	76
	101 587	**88 693**

Компенсации за преференциални карти и субсидии	30 юни 2026 хил. евро	30 юни 2025 хил. евро
Столична община	100 261	88 433
	100 261	**88 433**

Продажба на превозни документи	**30 юни 2026 хил. евро**	**30 юни 2025 хил. евро**
Егида-София ЕАД	2	2
Столична община	72	76
Общинска банка АД	1	1
Пазари, собственост на СО	9	9
Столичен Автотранспорт ЕАД	21	21
Общински предприятия	37	36
Общински лечебни заведения	3	2
Софекострой ЕАД	1	-
Лозана ЕАД	1	2
Софийски имоти ЕАД	-	1
Столичен Електротранспорт ЕАД	22	21
Метрополитен ЕАД	13	13
	182	**184**

Продажба на други стоки и услуги	**30 юни 2026 хил. евро**	**30 юни 2025 хил. евро**
Софекострой ЕАД	3	-
Столична община	1 017	-
Общинска банка АД	17	-
Топлофикация ЕАД	2	2
Столичен Автотранспорт ЕАД	23	20
Общински предприятия	1	-
Столичен Електротранспорт ЕАД	45	40
Метрополитен ЕАД	35	14
	1 143	**76**

31.3 Разчети със свързани лица

Групи свързани лица	**30 юни 2026 хил. евро** Вземания	**31 декември 2025 хил. евро** Вземания	**30 юни 2026 хил. евро** Задължения	**31 декември 2025 хил. евро** Задължения
Едноличен собственик	81 405	74 964	18 805	2 659
Дружества под общ контрол	-	-	21 375	24 862
Ключов управленски персонал	-	-	37	36
Разчети със свързани лица	**81 405**	**74 964**	**40 217**	**27 577**

Вземанията на Дружеството от Столична община са формирани основно от натрупан недостиг до 31.08.2018 г. в качеството му на агент във връзка със сключения договор за организация, управление и контрол на Столичния градски транспорт.

	30 юни 2026 хил. евро	**31 декември 2025 хил. евро**
Натрупан недостиг на средства за покриване на транспортна задача	69 398	69 398
Реализирани приходи за разпределение-валидни за бъдещи периоди	(28)	(28)
Неразплатени компенсации за преференциални пътувания	11 663	5 505
Неразплатен комисион за издадени неприсъствени фишове	372	89
Вземания от едноличния собственик	**81 405**	**74 964**

Задълженията на Дружеството от Столична община са формирани от получен заем, неизплатени дивиденти и други търговски задължения.

	30 юни 2026 хил. евро	31 декември 2025 хил. евро
Получен заем (приложение 27)	17 494	2 494
Други търговски задължения	1 311	165
Задължения към едноличния собственик	**18 805**	**2 659**

Задълженията към дружествата под общ контрол към 30 юни 2026 година включват неразплатена транспортна задача в размер съответно на 21 344 хил. евро и за 2025 г. в размер на 24 847 хил. евро В допълнение, задълженията към дружествата под общ контрол към 30 юни 2026 година включват и задължение към Егида-София ЕАД в размер на 23 хил. евро (2025: 7 хил. евро към Метрополитен ЕАД)

Продажба на други стоки и услуги	30 юни 2026 хил. лв.	31 декември 2025 хил. лв.
Егида-София ЕАД	23	-
Столичен Автотранспорт ЕАД	9 248	10 250
Столичен Електротранспорт ЕАД	5 319	8 264
Метрополитен ЕАД	6 785	6 348
	21 375	**24 862**

Начислените разходи за възнаграждения на ключовия управленски персонал за 2026 и 2025 година са, както следва:

	30 юни 2026 хил. евро	30 юни 2025 хил. евро
Възнаграждения и осигуровки	243	248
Компенсируеми отпуски	-	-
Общо	**243**	**248**

32. Условни активи и пасиви

Потенциални задължения, във връзка със съдебни искове

Към 31 декември 2025г. Дружеството е ответник по заведени искове и дела с финансов интерес на обща стойност 88 хил. евро.
Към 31 декември 2025г. Дружеството е ищец по заведени искове и дела с финансов интерес на обща стойност 78 хил.евро.

Ръководството и юридическите консултанти са оценили вероятният изход от делата и са преценили, че не е налице вероятност да възникне изходящ паричен поток, поради което във финансовите отчети не са признати провизии за тези потенциални задължения.

33. Оповестяване съгласно законови изисквания

Възнаграждението за независим финансов одит за 2025 година са в размер на 25 хил. евро. Не са предоставени други услуги.

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.