



# "Автомагистрала" ЕАД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

МЕЖДИНЕН АНАЛИЗ НА ДЕЙНОСТТА

към 30.09.2021

СЪДЪРЖАНИЕ	СТРАНИЦА
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	8
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	10
ПРИЛОЖЕНИЯ	11
МЕЖДИНЕН АНАЛИЗ НА ДЕЙНОСТТА	32

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
на АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД  
към 30.9.2021 г.

<b>АКТИВ</b>	<b>текуща година</b>	<b>предходна година</b>
<b>РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ</b>	<b>(ХИЛ.ЛВ.)</b>	<b>(ХИЛ.ЛВ.)</b>
<i>Нетекущи (дълготрайни) активи</i>		
<b>I Нематериални активи</b>		
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	15	2
<b>Общо за група I:</b>	<b>15</b>	<b>2</b>
<b>II Дълготрайни материални активи</b>		
1 Земи и сгради, в т.ч.	2 257	1 214
земи	299	299
сгради	1 958	915
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	5 560	4 298
3 Съоръжения и др.	10 153	10 067
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	545	466
<b>Общо за група II:</b>	<b>18 515</b>	<b>16 045</b>
<b>III Дългосрочни финансови активи</b>		
1 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	0	0
2 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	1 400	1 500
<b>Общо за група III:</b>	<b>1 400</b>	<b>1 500</b>
<b>IV Отсрочени данъци</b>	<b>443</b>	<b>468</b>
<b>Общо за раздел нетекущи (дълготрайни) активи:</b>	<b>20 373</b>	<b>18 015</b>
<i>Текущи (краткотрайни) активи</i>		
<b>I Материални запаси</b>		
1 Суровини и материали	9 470	8 455
2 Незавършено производство	95 529	46 119
<b>Общо за група I:</b>	<b>104 999</b>	<b>54 574</b>
<b>II Вземания</b>		
1 Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч. над 1 година	1 282 487	1 316 147
2 Други вземания, в т.ч. над 1 година	7 581	579
<b>Общо за група II:</b>	<b>1 290 068</b>	<b>1 316 726</b>
<b>III Парични средства, в т.ч.</b>		
- в брой	23	19
- в безсрочни сметки /депозити/	4 739	77 015
<b>Общо за група III:</b>	<b>4 762</b>	<b>77 034</b>
<b>Общо за раздел Текущи (краткотрайни) активи :</b>	<b>1 399 829</b>	<b>1 448 334</b>
<b>Разходи за бъдещи периоди</b>	<b>30 072</b>	<b>40 969</b>
<b>СУМА НА АКТИВА</b>	<b>1 450 274</b>	<b>1 507 318</b>

ПАСИВ	текуща година (ХИЛ.ЛВ.)	предходна година (ХИЛ.ЛВ.)
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		
<i>Собствен капитал</i>		
<b>I Записан капитал</b>	<b>647</b>	<b>647</b>
<b>II Резерв от последващи оценки</b>	<b>(163)</b>	<b>(163)</b>
<b>III Резерви</b>		
1 Законови резерви	65	60
2 Други резерви	27 615	22 078
<b>Общо за група III:</b>	<b>27 680</b>	<b>22 138</b>
<b>IV Текуща печалба (загуба)</b>	<b>6 367</b>	<b>11 179</b>
<b>Общо за раздел собствен капитал</b>	<b>34 531</b>	<b>33 801</b>
<i>V Провизии и сходни задължения</i>		
1 Провизии за пенсии и други подобни задължения	940	940
2 Други провизии и сходни задължения	3 288	3 288
<b>Общо за раздел V:</b>	<b>4 228</b>	<b>4 228</b>
<i>VI Задължения</i>		
1 Задължения към финансови предприятия, в т. ч.	296	
- до 1 година	296	
2 Получени аванси, в т. ч.	1 393 962	1 420 989
- до 1 година	1 393 962	1 420 989
3 Задължения към доставчици, в т.ч.	15 208	43 708
- до 1 година	15 208	43 708
4 Други задължения, в т.ч.	1 982	4 529
до 1 година	1 982	4 529
- към персонала, в т.ч.	705	766
до 1 година	705	766
- осигурителни задължения, в т.ч.	271	339
до 1 година	271	339
- данъчни задължения, в т.ч.	395	2 864
до 1 година	395	2 864
<b>Общо за раздел задължения, в т.ч.:</b>	<b>1 411 448</b>	<b>1 469 226</b>
- до 1 година	1 411 448	1 469 226
- над 1 година	0	0
<i>Финансирания и приходи за бъдещи периоди</i>		
- финансирания	63	63
- приходи за бъдещи периоди	4	

<b>Общо за раздел финансираня :</b>	<b>67</b>	<b>63</b>
<b>СУМА НА ПАСИВА</b>	<b>1 450 274</b>	<b>1 507 318</b>

Дата на съставяне:

20.10.2021

Съставител:

Олга Алексиева Стоичкова

Ръководители:

Десислава Христова

Инж.Иван Станчев

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**  
**на АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД**  
**за период 01.01.2021 г. - 30.09.2021 г.**

	текуща година 01.2021-09.2021 (хил.лв.)	предходна година 01.2020-09.2020 (хил.лв.)
<b>A РАЗХОДИ</b>		
1 <b>Намаление на запасите от продукцията и незавършено производство</b>		
2 <b>Разходи за суровинни материали и външни услуги, в т.ч.</b>	<b>158 507</b>	<b>111 582</b>
а/ суровини и материали	41 867	40 562
б/ външни услуги	116 640	71 020
3 <b>Разходи за персонала, в т.ч.</b>	<b>8 453</b>	<b>6 919</b>
а/ разходи за възнаграждения	6 928	5 599
б/ разходи за осигуровки в т.ч. - осигуровки, свързани с пенсии	1 273	1 122
4 <b>Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.</b>	<b>2 401</b>	<b>1 953</b>
а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи, в т.ч. - разходи за амортизации	2 401	1 953
5 <b>Други разходи, в т.ч.</b>	<b>316</b>	<b>305</b>
<i>Общо разходи за оперативната дейност</i>	<b>169 677</b>	<b>120 759</b>
6 <b>Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.</b>	<b>126</b>	<b>571</b>
<i>Общо финансови разходи</i>	<b>126</b>	<b>571</b>
7 <b>ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ</b>	<b>7 102</b>	<b>5 188</b>
<b>ОБЩО РАЗХОДИ</b>	<b>169 803</b>	<b>121 330</b>
8 <b>СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА</b>	<b>7 102</b>	<b>5 188</b>
9 <b>Разходи за данъци от печалбата</b>	<b>735</b>	<b>519</b>
10 <b>ПЕЧАЛБА</b>	<b>6 367</b>	<b>4 669</b>
<b>ВСИЧКО</b>	<b>176 905</b>	<b>126 518</b>

	текуща година 01.2021-09.2021 (хил.лв.)	предходна година 01.2020-09.2020 (хил.лв.)
<b>Б ПРИХОДИ</b>		
1 <u>Нетни приходи от продажби в т.ч.:</u>	<u>127 260</u>	<u>81 875</u>
Услуги	127 260	81 875
2 <u>Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство</u>	<u>49 410</u>	<u>43 954</u>
3 <u>Други приходи, в т.ч.</u>	<u>205</u>	<u>679</u>
<i>Общо приходи от оперативна дейност</i>	<b>176 875</b>	<b>126 508</b>
4 <u>Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.</u>		
5 <u>Други лихви и финансови приходи, в т.ч</u>	<u>30</u>	<u>10</u>
<i>Общо финансови приходи</i>	<b>30</b>	<b>10</b>
6 <u>ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>ОБЩО ПРИХОДИ</b>	<b>176 905</b>	<b>126 518</b>
7 <u>СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8 <u>ЗАГУБА</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>ВСИЧКО</b>	<b>176 905</b>	<b>126 518</b>

Дата на съставяне:  
20.10.2021

Съставител:  
Олга Алексиева Стоичкова

Ръководители:  
Десислава Христова  
Инж.Иван Станчев

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК**  
на АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД

за период 01.01.2021 г. - 30.09.2021 г.

**Наименование на паричните потоци**

	текущ период 01.01.2021-30.09.2021		преходен период 01.01.2020-30.09.2020	
	постъпления	плащания	постъпления	плащания
	нетен поток		нетен поток	
<b>А. Парични потоци от основна дейност</b>				
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	172 269	221 360	1 275 581	1 149 211
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	-	(49 091)	-	126 370
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	3	8 323	3	6 836
Парични потоци, свързани с мхви, комисионни, дивиденди и други подобни	5 587	(5 587)	1	3 382
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	1	(1)
Платени и възстановени данъци от печалбата	526	450	235	(235)
Плащания на данъци извън данъци от печалбата	2 936	(2 936)	18 287	(18 287)
Други парични потоци от основна дейност	375	1 229	94	31 797
<b>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</b>	<b>173 173</b>	<b>239 885</b>	<b>1 275 679</b>	<b>1 209 749</b>
				<b>65 930</b>
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>				
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	5 854	(5 854)	1 107	(1 107)
Парични потоци, свързани с мхви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-
Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-
<b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</b>	<b>-</b>	<b>5 854</b>	<b>-</b>	<b>1 107</b>
				<b>(1 107)</b>
<b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>				



Парични потоци от емигриране и обратно придобиване на ценни книжа	-	-	-
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	-	-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	396	396	15
Парични потоци от дивиденди, комисионни, дивиденди и други подобни	30	30	543
Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	5 429
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-
Други парични потоци от финансова дейност	132	(132)	-
<b>Всячко парични потоци от финансовата дейност (В)</b>	<b>426</b>	<b>132</b>	<b>15</b>
<b>Г. Изменение на паричните средства през периода</b>	<b>(72 272)</b>	<b>294</b>	<b>(6 460)</b>
<b>Д. Парични средства в началото на периода</b>	<b>77 034</b>	<b>47 727</b>	<b>47 727</b>
<b>Е. Парични средства в края на периода</b>	<b>4 762</b>	<b>106 090</b>	<b>106 090</b>

Дата на съставяне:  
20.10.2021

Съставител:  
Олга Алексиева Стоичкова

Ръководители:  
Десислава Христова  
Инж.Иван Станчев

**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
**на АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД**  
**за периода 01.01.2021 - 30.09.2021**

	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Законови резерви	Други резерви	Неразделена печалба	Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал	ХИЛ-ЛВ.
<b>1. Салдо в началото на отчетния период</b>	647	(163)	60	22 078		11 179	33 801	
<b>2. Финансов резултат за текущия период</b>						6 367	6 367	
<b>3. Разпределения на печалба, в т.ч.:</b>			5	5 537		(11 179)	(5 637)	
за дивиденди						(5 587)	(5 587)	
<b>4. Собствен капитал към края на отчетния период</b>	647	(163)	65	27 615	-	6 367	34 531	

Дата на съставяне:  
20.10.2021

Съставител:  
Олга Алексиева Стоичкова

Ръководители:  
Десислава Христова  
инж.Иван Станчев

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ****1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ**

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО  
АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД, ЕИК: 831646048

**1.1. СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНИЕ****СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ**

Владимир Добрев Трифонов

Десислава Петрова Христова

Иван Станчев Станчев

Филип Франц Маркулиев

Гено Иванов Георгиев

**ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР**

Десислава Петрова Христова

Иван Станчев Станчев

**СЪСТАВИТЕЛ**

Олга Алексиева Стоичкова

**СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ**

Република България, гр. София 1618, община Витоша, бул. "Цар Борис III" № 215.

**СОБСТВЕНОСТ**

**АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД** е еднолично акционерно дружество, създадено с държавно имущество.

През 1983 г. със Заповед № РД-08-225/17.05.1983 г. на Министъра на транспорта се образува Управление за поддържане на автомагистрали към Главно управление на пътищата. С Разпореждане № 40 от 13.05.1994 г. на Министерския съвет, в съответствие с разпоредбите на Закона за преобразуване и приватизация на държавни и общински предприятия и Търговския закон, Управление за поддържане на автомагистрали – София е преобразувано в Еднолично акционерно дружество с държавно имущество "Автомагистрали" ЕАД с предмет на дейност: изграждане и поддържане на автомагистралите в страната и експлоатация на пътните обекти, бази и съоръжения към тях.

Едноличен собственик на капитала е държавата чрез Министъра на регионалното развитие и благоустройството.

**1.2. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ**

- Строителство, ремонт, превантивно, текущо и зимно поддържане на всички видове пътища в страната и експлоатация на пътните обекти, бази и съоръжения към тях, градски комуникации и инфраструктурата около тях;
- Строителство, реконструкция и ремонт на мостове, мостови съоръжения и тунели;
- Строителство и ремонт, изграждане и поддържане на всички видове сгради и съоръжения към тях, инженерни системи и индустриални постройки;
- Производство на всякакви видове строителни и инертни материали и изделия от тях; производство на асфалтови смеси;
- Изграждане и поддържане на водопроводни и канализационни системи и съоръжения; изграждане и поддръжка на системи за видеоконтрол и видеонаблюдение; изграждане и поддръжка на системи за пожароизвестяване и пожарогасене във и извън тунели; изграждане и поддръжка на системи за осветление във и извън тунели; изграждане и поддържане на светофарни уредби и всякакви други средства, осигуряващи организация и безопасност на движението;
- Транспортна дейност; сервиз, инженерингова и научно-изследователска дейност, посредничество, вътрешно и външно-търговска дейност;
- Отдаване под наем на недвижими имоти;
- Предпроектни проучвания и проектиране на сгради, пътища, съоръжения и конструкции; проектиране и изпълнение на геодезически, фотограметрически, картографски и кадастрални работи и вписвания.

### 1.3. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Принципът-предположение за действащо предприятие е основен счетоводен принцип при изготвянето на финансовите отчети, съгласно който предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката на това дали този принцип е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

**2. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

	земи	сгради	машини и оборудване	съоръжения и други	аванси и изграждане на ДМА	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<b>Отчетна стойност</b>						
на 01.01.2020 г.	272	1,605	6,112	14,453	-	22,442
Постъпили	27	293	1,327	2,131	466	4,244
Отписани		(16)	(112)	(465)		(593)
на 31.12.2020 г.	299	1,882	7,327	16,119	466	26,093
Постъпили		1,099	2,188	1,512	1,300	6,099
Отписани			(23)		(1,221)	(1,244)
на 30.09.2021 г.	299	2,981	9,492	17,631	545	30,948
<b>Амортизация</b>						
на 01.01.2020 г.	-	(936)	(2,213)	(4,829)		(7,978)
Начислена		(39)	(924)	(1,670)		(2,633)
Отписана		8	108	447		563
на 31.12.2020 г.	-	(967)	(3,029)	(6,052)	-	(10,048)
Начислена		(56)	(914)	(1,426)		(2,396)
Отписана			11			11
на 30.09.2021 г.	-	(1,023)	(3,932)	(7,478)	-	(12,433)
<b>Балансова стойност</b>						
на 01.01.2020 г.	272	669	3,899	9,624	-	14,464
на 31.12.2020 г.	299	915	4,298	10,067	466	16,045
на 30.09.2021 г.	299	1,958	5,560	10,153	545	18,515

**2.1. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ**

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Очакваният полезен живот е, както следва:

	01-09 2021 г.	01-09 2020 г.
▪ Сгради и конструкции	25 години	25 години
▪ Машини и оборудване	10 години	10 години
▪ Автомобили	4 години	4 години
▪ Други транспортни средства	10 години	10 години
▪ Други дълготрайни материални активи	от 2 до 5 години	от 2 до 5 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се

коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно.

Балансовата стойност на земи и сгради, върху които е учредена ипотека в полза на кредитна институция за предоставени на дружеството кредитна линия и гаранционна линия към 30.09.2021 г., е 342 хил.лв.

### 3. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
„Магистрала Тракия“ АД, ЕИК: 131284382 (прил.3.1)	303	303
Обезценка на участието	(303)	(303)
Нетна стойност на инвестицията	-	-
Предоставени заеми (прил. 3.2)	1,400	1,500
<b>Общо</b>	<b>1,400</b>	<b>1500</b>

#### 3.1. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

Дружеството участва с 25% в капитала на „Магистрала Тракия“ АД, ЕИК: 131284382. Номиналната стойност на акциите е 303 хил.лв., които са напълно обезценени към 30.09.2021 г. и 31.12.2020 г.

На 25.07.2017 г. е проведено извънредно Общо събрание на акционерите на „Магистрала Тракия“ АД, на което е взето решение за намаляване на капитала от 1210 хил. лв. на 61 хил. лв. чрез намаляване номиналната стойност на акциите от 100 лв. на 5 лв. Към датата на съставяне на този отчет не е вписана покана към кредиторите в Търговския регистър, както се изисква в чл. 150-153 от Търговския закон, съответно не е вписано намаляването на капитала.

Съответстващият на участието на „Автомобили“ ЕАД дял в размер на 275 хил. лв. е представен като задължение в баланса и ще бъде признат като доход след вписването на намаляването на капитала в Търговския регистър.

На същото извънредно общо събрание е прието решение за прекратяване дейността на дружеството и обявяването му в ликвидация, като е определен срок от 7 месеца след вписване на решението в Търговския регистър за ликвидиране на дружеството. Към датата на изготвяне на този отчет Решението не е вписано в ТР и съответно не е започнал да тече 7-месечният срок за ликвидация.

#### 3.2. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

Към 30.09.2021 г., дружеството е предоставило заеми на предприятие, което е под контрола на МРРБ, едноличен собственик на капитала на „Автомобили“ ЕАД. Условието по договорите са следните:

	Договор 1	Договор 2
Размер на предоставения заем	500 хил. лв.	1,000 хил. лв.
Срок за погасяване	3 г. по погасителен план	3 г. по погасителен план
Гратисен период за главницата	1 година	1 година
Лихвен процент	4%	4%

	Договор 1	Договор 2
Получена гаранция	застраховка, валидна 38 мес.	застраховка, валидна 38 мес.
Салдо на 31 декември 2020 г.	500 хил. лв.	1,000 хил. лв.
Салдо на 30 юни 2021 г.	400 хил. лв.	1,000 хил. лв.

#### 4. СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	30.09.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Основни материали – поддръжка магистрала	3,201	4,034
Основни материали – поддръжка съоръжения	5,817	4,145
Резервни части	114	44
Гориво и смазочни материали	273	216
Други	65	16
<b>Общо</b>	<b>9,470</b>	<b>8,455</b>

#### 5. НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	30.09.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Текущо поддържане магистрала	24,237	9,372
Превантивни ремонти магистрала	55,089	35,189
Строителство Нова магистрала и свлачища	15,961	1,356
Други	242	202
<b>Общо</b>	<b>95,529</b>	<b>46,119</b>

##### 5.1. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

Ръководството на Дружеството, с участието на експерти, е направило преглед за обезценка на незавършеното производство до нетна реализуема стойност. В резултат на този преглед е установено, че към 30.09.2021 г. не са налице индикации за обезценка (към 31.12.2020 г. – няма).

#### 6. ВЗЕМАНИЯ

	30.09.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	1,319	46,863
Предоставени аванси	1,281,168	1,269,284
Вземания по липси и начети и съдебни спорове	459	435
Обезценка на вземания по липси и начети и съд. спорове	(406)	(406)
Надвнесени данъци	-	526
Други вземания	7,528	24

Общо краткосрочни вземания

1,290,068

1,316,726

**7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА**

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в Банка 1	655	17,962
Парични средства в Банка 2	140	2,930
Парични средства в Банка 3	685	12,815
Парични средства в Банка 4	2,547	18,864
Парични средства в Банка 5	704	12,671
Парични средства в Банка 6	4	1,773
Парични средства в Банка 7	4	10,000
Парични средства в брой	23	19
<b>Общо</b>	<b>4,762</b>	<b>77,034</b>

Съгласно Закона за публичните предприятия и Правилника за неговото прилагане, Дружеството спазва следните правила за концентрация:

- нетната експозиция към една кредитна институция не надвишава 25% на сто от общия размер на паричните средства на Дружеството, изчислена в края на всеки месец на базата на салдата към последната дата на съответния месец;
- в случай на нарушаване на ограничението за разпределението на нетната експозиция, в резултат на текущи оперативни процеси (разходване на средства от сметки, получаване на плащания, изменение на валутен курс и др.), Дружеството своевременно (в рамките на следващия месец) извършва необходимите действия за изпълнение на условието.

Във връзка с въведената банкова практика за налагане на такси за съхранение на парични средства над определен обем, през деветмесечието на 2021 година Дружеството е заплатило 108 хил. лв. такса за съхранение на парични средства.

**8. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ**

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
Застраховка върху получени аванси	28,559	39,166
Застраховка гаранция за изпълнение	1,381	1,592
Застраховка транспортни средства	99	124
Застраховка професионална отговорност	18	72
Други застраховки	15	15
<b>Общо</b>	<b>30,072</b>	<b>40,969</b>



## 9. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
Задължения към финансови предприятия	296	
Задължения към доставчици	3,239	31,538
Задължения към доставчици при условията на факторинг	11,969	12,170
Задължения по получени аванси (прил.9.1)	1,393,962	1,420,989
Задължения, свързани с персонала (прил.9.3)	976	1,105
Данъчни задължения (прил.9.4)	395	2,864
Задължения по участия в други предприятия (прил.3.1)	275	275
Задължения по гаранции	263	213
Други задължения	73	72
<b>Общо</b>	<b>1,411,448</b>	<b>1,469,226</b>

### 9.1. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ

Задълженията по получените аванси за изпълнение на сключените с Агенция „Пътна инфраструктура“ договори са в размер на 1,393,962 хил. лв. към 30.09.2021 г. и 1,420,989 хил. лв. към 31.12.2020 г. Сключени са застрахователни полици по повод получените аванси.

### 9.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дружеството е сключило договори за кредит и гаранционна линия с обща договорена стойност 6,000 хил. лв. и редовна лихва, формирана от тримесечен EURIBOR плюс надбавка в размер на 2,400 процентни пункта, но не по малко от 2 % годишно. Към 30.09.2021 г. Автомагистрали ЕАД има задължение по кредитната линия в размер на 296 хил.лв., към 31.12.2020 г. няма задължения.

### 9.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ, СВЪРЗАНИ С ПЕРСОНАЛА

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
Задължения по трудови договори	656	508
Задължения към социално осигуряване	271	339
Неизползвани отпуски	49	258
<b>Общо</b>	<b>976</b>	<b>1,105</b>

#### 9.4. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
Данък върху добавената стойност	-	2,690
Корпоративни данъци за текущата година	260	-
Местни данъци и такси	2	20
Данък върху доходите на физическите лица	133	154
<b>Общо</b>	<b>395</b>	<b>2,864</b>

#### 10. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	01.09.2021	01.09.2020
	BGN'000	BGN'000
Приходи от строителство-нова магистрала Хемус	79,317	42,143
Приходи от ремонтно строителни дейности	44,683	33,815
Приходи от поддържане на автомагистрала	3,099	5,796
Приходи от геодезически услуги	161	121
<b>Общо</b>	<b>127,260</b>	<b>81,875</b>

През 2021 г. дружеството изпълнява договори с възложител е Агенция „Пътна Инфраструктура“, както следва:

- Договор №РД-37-9/04.09.2019 г. за АМ Хемус от км 0+000 до км 78+554 и пътна връзка Прелок от км 0+00 до км 3+024, включително и принадлежащите пътни връзки, поддържане осветлението на тунели: „Витиня“, „Топли дол“, „Ечемишка“ и „Правешки ханове“- стойност 35 000 000.00 лв. без ДДС.
- Договор №РД-38-1/30.08.2019 г. за АМ Тракия от км 0+000 до км 208+181 и пътна връзка с АМ Марица с дължина 2,250 км., включително и принадлежащите пътни връзки, поддържане осветлението на тунел „Траянови врата“- стойност 49 300 000 лв. без ДДС.
- Договор №РД-38-3/30.11.2016 г. за АМ Марица от км 2+250 до км 22+000, включително и принадлежащите пътни връзки, охрана на пътни съоръжения и принадлежности в обхвата на магистралата. Стойност- 5 000 000 лв. без ДДС
- Договор №РД-38-1/01.03.2018 г. за АМ Люлин и АМ Струма от км 0+000 до км 56+170, включително и принадлежащите пътни връзки, охрана на пътни съоръжения и принадлежности в обхвата на магистралата. стойност -10 000 000 лв. без ДДС
- Договор №РД-38-3/13.12.2018 г. за АМ Тракия на територията на ОПУ Стара Загора, ОПУ Сливен, ОПУ Ямбол и ОПУ Бургас с дължина на пътната мрежа 164.808 км. - стойност 11 800 000 лв. без ДДС
- Договор №Д-122/20.12.2018 г. за изграждане на участъци от АМ Хемус от 1 до 6-стойност - 1 124 880 000 лв. без ДДС
- Договор №Д-33-16/18.12.2019 г. за изграждане на участъци от АМ Хемус от 7 до 9-стойност - 1 150 000 000 лв. без ДДС

- Договор №РД-33-14/23.10.2019 г. за укрепване обекти от републиканската пътна мрежа - стойност 474 655 614 лв. без ДДС
- Договор РД-33-5/27.08.2020г. - Модернизация на Път I-1 (E79) "Видин - Ботевград" от км 33+400 до км 102+060 (км 99+193 - километраж по проект) разделен на пет участъка - стойност 902 500 000 лв. без ДДС

#### 11. ДРУГИ ПРИХОДИ

	01.09.2021	01.09.2020
	BGN'000	BGN'000
Приходи от наеми	119	199
Други приходи от продажби	86	480
<b>Общо</b>	<b>205</b>	<b>679</b>

#### 12. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	01.09.2021	01.09.2020
	BGN'000	BGN'000
Материали и инструменти за поддръжка и ремонт автомагистрали	10,749	16,031
Материали и инструменти за строителство магистрали	29,305	21,950
Гориво-смазочни материали и резервни части	1,540	2,279
Ел. енергия и отопление	117	91
Канцеларски материали и офис техника	76	84
Други	80	127
<b>Общо</b>	<b>41,867</b>	<b>40,562</b>

#### 13. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	01.09.2021	01.09.2020
	BGN'000	BGN'000
СМР и поддръжка автомагистрали	57,615	47,494
Наета механизация	40,730	14,056
Охрана	2,439	2,422
Застраховки	11,360	5,158
Правни и консултантски услуги	205	76
Поддръжка на автомобили	239	238
Вода, телефони, интернет, поддръжка	413	595
Изготвяне на проекти и лабораторни изпитания	3,241	657
Други	398	324
<b>Общо</b>	<b>116,640</b>	<b>71,020</b>

**14. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ**

	01.09.2021	01.09.2020
	BGN'000	BGN'000
Възнаграждения по договори за управление	212	148
Възнаграждения на административния персонал	2,090	1,508
Възнаграждения по трудови правоотношения	4,490	3,901
Граждански договори	137	42
Ваучери за храна	251	198
Социално осигуряване	1,273	1,122
<b>Общо</b>	<b>8,453</b>	<b>6,919</b>

Средносписъчният брой на персонала през деветмесечието на 2021 г. е 427 работници и служители (през деветмесечието на 2020 г. – 386 работници и служители), в следните категории:

	30.09.2021	30.09.2020
	брой служители	брой служители
Ръководители	40	31
Специалисти	59	52
Техници и приложни специалисти	91	78
Помощен административен персонал	20	20
Персонал, зает с услуги за населението	-	1
Квалифицирани работници	17	14
Машинни оператори и монтажници	141	142
Работници без специална квалификация	56	49
<b>Общо на 30 юни</b>	<b>424</b>	<b>387</b>

**15. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ**

	01.09.2021	01.09.2020
	BGN'000	BGN'000
Командировки, обучения и семинари	24	27
Представителни, дарения и спонсорство	54	88
Брак ДМА и материали	23	4
Глоби и неустойки	2	-
Местни данъци и такси	126	125
Други разходи	87	61
<b>Общо</b>	<b>316</b>	<b>305</b>

**16. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ**

	01.09.2021 BGN'000	01.09.2020 BGN'000
Разходи за такси по банкови гаранции, акредитиви и др.	18	512
Разходи за такси за съхранение парични средства	108	21
Разходи за лихви, свързани с лизинг	-	37
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	1
<b>Общо финансови разходи</b>	<b>126</b>	<b>571</b>

**17. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ**

	30.09.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Печалба	7,102	12,742
Текущ разход за данък 10% (2020 г. -10%)	(710)	(1,274)
Отсрочен данък, свързан с временни данъчни разлики	(25)	1
<b>Общо разход за данъци</b>	<b>(735)</b>	<b>(1,273)</b>

**18. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА**

	временна разлика 30.09.2021 BGN'000	данък 30.09.2021 BGN'000	временна разлика 31.12.2020 BGN'000	данък 31.12.2020 BGN'000
<i>Активи по отсрочени данъци</i>				
Провизии за гаранции	(3,230)	323	(3,230)	323
Провизии за пенсии	(940)	94	(940)	94
Обезценка на вземане	(37)	4	(37)	4
Обезценка на дялови участия	(303)	30	(303)	30
Обезценка на вземане по липси	(378)	38	(378)	38
Неизплатени доходи на физ. лица	(20)	2	(20)	2
Отсрочен приход европроект	(63)	6	(63)	6
Неизползвани отпуски	(61)	6	(310)	31
<b>Активи по отсрочени данъци</b>	<b>(5,032)</b>	<b>503</b>	<b>(5,281)</b>	<b>528</b>
<i>Пасиви по отсрочени данъци</i>				
Свързани с амортизируеми активи	603	(60)	603	(60)
<b>Пасиви по отсрочени данъци</b>	<b>603</b>	<b>(60)</b>	<b>603</b>	<b>(60)</b>
<b>Отсрочени данъчни активи, нето</b>	<b>(4,429)</b>	<b>443</b>	<b>(4,678)</b>	<b>468</b>

**19. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА****19.1. ТРАНЗАКЦИИ И ПРОДАЖБИ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

Съгласно изискванията на Счетоводен стандарт 24 Оповестяване на свързани лица, Дружеството има задължение да оповести взаимоотношенията и сделките със свързани лица, с изключение на случаите когато характерът на дейността налага цялата или значителна част от нея да се осъществява с тези лица. Извън обхвата на изключенията, Дружеството е оповестило в приложение 3.2 предоставени заеми на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, включително условията и салдата по сделката. През деветмесечието на 2021 г. са начислени приходи от лихви по предоставените заеми в размер на 29 хил. лв.

**19.2. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА КЛЮЧОВИЯ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ**

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение 1. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват заплати и други краткосрочни доходи в размер на 229 хил. лв. (за деветмесечието на 2020 г. – 162 хил. лв.).

**20. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ**

Заведените от Дружеството дела са свързани със събиране на вземания.

Дружеството е трета страна-помагач и ответник по няколко съдебни дела, за пътно транспортни произшествия, заведени срещу Агенция "Пътна инфраструктура". Основателно може да се предположи, че исковете ще бъдат отхвърлени и/или няма да произтекат изходящи ресурси за Дружеството, поради което в междинния финансов отчет към 30.09.2021 г. няма отразени провизии по тези искиове.

**21. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА**

След датата на баланса не са настъпили събития, които да оказват съществено влияние в имущественото и финансово състояние на дружеството.

**22. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ****22.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

Междинният финансов отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС). Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, като за придобитите преди 01.12.2002 г. дълготрайни материални активи, тя е модифицирана до справедливата им стойност, определена от сертифициран оценител към тази дата и приета за заместител на цената на придобиване (себестойност).

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в междинния отчет и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

## ОТЧЕТЕН ПЕРИОД

Отчетният период обхваща шест месеца - от 01 януари до 30 септември.

Текуща година – 2021 година, предходна година – 2020 година.

### 22.2. СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ

Дружеството представя сравнителна информация в своите финансови отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

### 22.3. ОТЧЕТНА ВАЛУТА

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на предприятието е българският лев, който е фиксиран към еврото в съотношение BGN 1,95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Курсовите разлики от валутни заеми и други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

### 22.4. СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ, ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от направените предположения.

Приблизителните оценки и предположения периодично се преглеждат и актуализират. Те се основават на исторически опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които биха могли да имат финансово отражение за предприятието и които се възприемат като основателни при конкретните обстоятелства.

### 22.5. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност предприятието може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включва валутен, лихвен и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на пазарите и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да

се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от предприятието, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено предприятието при осъществяване на търговските операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

---

## ПАЗАРЕН РИСК

Пазарен е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Състои се от валутен, лихвен и друг ценови риск.

- Предприятието не е изложено на **валутен риск**, защото основно неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото левът е с фиксиран курс спрямо еврото по закон.
- За управление на **лихвения риск** Ръководството на Дружеството е сключило договори за факторинг, чрез които измества тежестта на финансовите разходи върху крайния получател на дохода.
- Предприятието не е изложено на **ценови риск** за негативни промени в цените на стоките, обект на неговите операции, защото има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

---

## КРЕДИТЕН РИСК

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на предприятието няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по депозити, търговски и други вземания.

Основните финансови активи на дружеството, носители на кредитен риск, са парични средства в банкови сметки (текущи), вземания от клиенти, вземания по предоставени аванси и други краткосрочни вземания. Дружеството поддържа значителни парични наличности в банкови сметки (приложение 7).

Предоставените от Дружеството аванси за доставка на материали и услуги към 30.09.2021 г. са в размер на 1,281,168 хил. лв. (31.12.2020 г. - 1,269,284 хил. лв.), за които в полза на дружеството са учредени банкови гаранции или са сключени застрахователни полици.

Събираемостта и концентрацията на вземанията от клиенти се контролират текущо от финансовия отдел, съгласно установената политика на дружеството. Вземанията от клиенти са представени в счетоводния баланс в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудно събираеми вземания, където и когато са били налице съответни събития.

---

## ЛИКВИДЕН РИСК

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация предприятието да не бъде в състояние да



посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Финансовият отдел следи за текущо и своевременно извършване на плащанията и наличностите на парични средства.

---

## УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛОВИЯ РИСК

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства. Предприятието текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си.

---

## СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Справедливата стойност е сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, предприятието очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизирана стойност. Голяма част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в счетоводния баланс по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар, поради което тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства, представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви, са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и падеж.

### 22.6. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. За придобитите активи преди 01.12.2002 г., стойността е модифицирана до справедливата им стойност на тази дата, определена от сертифициран оценител и приета за заместител на цената на придобиване.

---

## ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИДОБИВАНЕ

При първоначалното придобиване дълготрайните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход.

## ПОСЛЕДВАЩО ОЦЕНЯВАНЕ

След първоначалното признаване като актив, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

## ПОСЛЕДВАЩИ РАЗХОДИ

Извършените последващи разходи, свързани с дълготрайни активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на съответния актив и се признава като текущ разход.

### 22.7. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи придобити от предприятието, се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

### 22.8. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия, се представят във финансовия отчет по себестойност. Притежаваните от предприятието инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в печалбата или загубата.

### 22.9. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

#### ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дружеството класифицира своите финансови активи в категория кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

#### КРЕДИТИ И ВЗЕМАНИЯ

Кредити и вземания са финансови активи с фиксирани или установими плащания. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато падежът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход

по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва.

## ФИНАНСОВИ ПАСИВИ И ИНСТРУМЕНТИ НА СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал, в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

## ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

### 22.10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната стойност на възникване, намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Когато фактори като естество на контрагента, географски сектори или други несигурности са индикатори за обезценка на по-ранна дата, то обезценката се извършва преди изтичане на едногодишния период. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

### 22.11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка. Цената на придобиване на материалните запаси включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба. Изписването на материалните запаси е по метода на първа входяща – първа изходяща (FIFO).

### 22.12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в разплащателни банкови сметки и банкови депозити на виждане или такива с оригинален матуридет до 3 месеца от датата на придобиване. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- парични плащания към доставчици при условията на договор за факторинг, са представени като

оперативна дейност;

- предоставените заеми и постъпленията от лихви по предоставените заеми са посочени в инвестиционна дейност;
- постъпленията от лихви по банкови депозити и плащанията на такси за съхранение на парични средства в банкови сметки са класифицирани като инвестиционна дейност.

### 22.13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие - по амортизирана стойност.

### 22.14. ЛИЗИНГ

#### ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на дружеството като се представя като дълготрайни активи по справедливата стойност на наетия актив или по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение (вземане). Определените на такава база лихвени разходи (приходи), свързани с наетия (предоставен) под финансов лизинг актив, се представят като финансови разходи (приходи) за бъдещи периоди и задължението (вземането) към лизингодателя (от лизингополучателя) и се включват в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

#### ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

### 22.15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за

съответната година 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 с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Към предприятието няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от Предприятието в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове, както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично е задължението по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и Колективния трудов договор (КТД), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение (съгл. чл. 222 ал. 1 от КТ) и съгласно Колективния трудов договор – допълнително обезщетение в размер на 75 % от минималното месечно основно трудово възнаграждение за съответната категория персонал за лица с трудов стаж до 10 години и на 150 % от минималното месечно основно трудово възнаграждение за съответната категория персонал за лицата с трудов стаж над 10 години;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от брутното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50 % за срок от два месеца, при трудов стаж над 5 години;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в Предприятието;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия, се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Предприятието вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Предприятието прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор Предприятието е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието, може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, респ. изменението в стойността им, включително признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за приходите и разходите. Прилага се кредитния метод на прогнозираните единици.

Предприятието признава задължения към персонала по доходи при приключване на трудовите правоотношения преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност (приложение 16.1).

#### 22.16. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ

Правителствените дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че дружеството ще спази съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени. Правителствените дарения се отчитат като финансиране, което се признава като приход в текущия период, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията. Срокът, през който се признава приходът, не може да бъде по-дълъг от 20 години.

#### 22.17. ПРОВИЗИИ

Провизии се признават в счетоводния баланс, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очакваният бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

## 22.18. ПРИХОДИ

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

### *Приходи от строителни услуги*

Приходите от продажба на услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

Финансовите приходи включват приходи от лихви по заеми, дивиденди, получени лихви от вложени средства и печалби от операции в чуждестранна валута.

## 22.19. РАЗХОДИ

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, дивиденди и загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисиони.

## 22.20. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

Корпоративният данък върху печалбата включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10% (за 2020 г. – 10%).

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки (за 2021 г. - 10%), които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

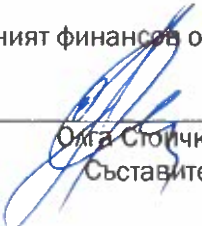
## 22.21. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания от него. Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.


Средствата от фонда могат да се използват за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Междинният финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 20 октомври 2021 г.:



---

Олга Стойчкова  
Съставител



---

Десислава Христова  
Изпълнителен директор



---

Инж.Иван Станчев  
Изпълнителен директор