



"Автомагистрала" ЕАД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

МЕЖДИНЕН АНАЛИЗ НА ДЕЙНОСТТА

към 30.09.2022

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	34

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД
към 30.09.2022 г.

АКТИВ	текуща година 30.09.2022	предходна година 31.12.2021
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	(ХИЛ. ЛВ.)	(ХИЛ. ЛВ.)
Записан, но невнесен капитал		
Нетекущи (дълготрайни) активи		
I Нематериални активи		
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	10	12
Общо за група I:	10	12
II Дълготрайни материални активи		
1 Земи и сгради, в т.ч.	2,705	2,815
земи	299	299
сгради	2,406	2,516
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	4,872	5,826
3 Съоръжения и др.	8,450	9,801
Общо за група II:	16,027	18,442
III Дългосрочни финансови активи		
1 Акции и дялове в предприятия от група		
2 Предоставени заеми на предприятия от група		
1 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
2 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	1,180	1,340
Общо за група III:	1,180	1,340
IV Отсрочени данъци	927	407
Общо за раздел нетекущи (дълготрайни) активи:	18,144	20,201
Текущи (краткотрайни) активи		
I Материални запаси		
1 Суровини и материали	7,106	10,062
2 Незавършено производство	46,639	98,729
Общо за група I:	53,745	108,791
II Вземания		
1 Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	1,305,799	1,321,908
над 1 година	722,842	879,730
2 Други вземания, в т.ч.	772	11,927
над 1 година		
Общо за група II:	1,306,571	1,333,835
III Парични средства, в т.ч.		
- в брой	30	29
- в безсрочни сметки /депозити/	64,150	54,658
Общо за група III:	64,180	54,687
Общо за раздел Текущи (краткотрайни) активи :	1,424,496	1,497,313
Разходи за бъдещи периоди	15,527	26,502
СУМА НА АКТИВА	1,458,167	1,544,016

ПАСИВ	текуща година 30.09.2022	предходна година 31.12.2021
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	(ХИЛ. ЛВ.)	(ХИЛ. ЛВ.)
<i>Собствен капитал</i>		
I Записан капитал	647	647
Резерв от последващи оценки	(81)	(81)
<i>Резерви</i>		
1 Законови резерви	65	65
2 Други резерви	27,617	27,617
Общо за група III:	27,682	27,682
Текуща печалба (загуба)	11,106	4,836
Общо за раздел собствен капитал	39,354	33,084
<i>Провизии и сходни задължения</i>		
1 Провизии за пенсии и други подобни задължения	989	989
2 Други провизии и сходни задължения	8,321	2,763
Общо за провизии и сходни задължения:	9,310	3,752
<i>Задължения</i>		
1 Получени аванси, в т. ч.	1,323,865	1,327,535
- до 1 година	485,197	332,667
- над 1 година	838,668	994,868
2 Задължения към доставчици, в т.ч.	82,538	177,145
- до 1 година	74,777	163,200
- над 1 година	7,761	13,945
3 Други задължения, в т.ч.	3,041	2,440
до 1 година	3,041	2,440
над 1 година		
- към персонала, в т.ч.	801	1,247
до 1 година	801	1,247
над 1 година		
- осигурителни задължения, в т.ч.	260	295
до 1 година	260	295
над 1 година		
- данъчни задължения, в т.ч.	1,230	173
до 1 година	1,230	173
над 1 година		
Общо за раздел задължения, в т.ч.:	1,409,444	1,507,120
- до 1 година	563,015	498,307
- над 1 година	846,429	1,008,813
<i>Финансирания и приходи за бъдещи периоди</i>		
- финансирания	54	54
- приходи за бъдещи периоди	5	6
Общо за раздел финансирания:	59	60
СУМА НА ПАСИВА	1,458,167	1,544,016

Дата на съставяне:

25.10.2022

Съставител:

Олга Алексиева Станкова

Ръководител:

Иван Станчев



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД
за периода от 01.01.2022 г. до 30.09.2022 г.

	текуща година 01.2022- 09.2022 (хил. лв.)	предходна година 01.2021- 09.2021 (хил. лв.)
A РАЗХОДИ		
1 Намаление на запасите от продукцията и незавършено производство	52,090	
2 Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.	132,174	158,507
а/ суровини и материали	5,781	41,867
б/ външни услуги	126,393	116,640
3 Разходи за персонала, в т.ч.	10,469	8,453
а/ разходи за възнаграждения	8,323	6,928
б/ разходи за осигуровки в т.ч. - осигуровки, свързани с пенсии	1,523	1,273
4 Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.	2,467	2,401
а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи, в т.ч. - разходи за амортизации	2,467	2,401
5 Други разходи, в т.ч.	6,041	316
а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)	67	
б/ провизии	5,558	
Общо разходи за оперативната дейност	203,241	169,677
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
6 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	221	126
а/ отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	221	126
7 ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	11,762	7,102
ОБЩО РАЗХОДИ	203,462	169,803
8 СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	11,762	7,102
9 Разходи за данъци от печалбата	656	735
10 ПЕЧАЛБА	11,106	6,367
ВСИЧКО	215,224	176,905

	текуща година 01.2022- 09.2022 (хил. лв.)	предходна година 01.2021- 09.2021 (хил. лв.)
Б ПРИХОДИ		
1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:	214,910	127,260
Услуги	214,910	127,260
2 Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		49,410
3 Други приходи, в т.ч.	290	205
- приходи от финансираня	114	
Общо приходи от оперативна дейност	215,200	176,875
4 Други лихви и финансови приходи, в т.ч	24	30
- положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи	24	30
8 ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ		
ОБЩО ПРИХОДИ	215,224	176,905
10 СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА		
11 ЗАГУБА		
ВСИЧКО	215,224	176,905

Дата на съставяне:
25.10.2022

Съставител:
Олга Алексиева Стойчкова

Ръководител:
Иван Станчев

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
на АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД
за периода от 01.01.2022 г. до 30.09.2022 г.

Наименование на паричните потоци	ХИЛ. ЛВ. текущ период 01.01.2022- 30.09.2022		ХИЛ. ЛВ. предходен период 01.01.2021- 30.09.2021	
	постъпления	плащания	постъпления	плащания
А. Парични потоци от основна дейност				
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	267,578	228,159	172,269	221,360
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	10,932	(10,932)	3	8,323
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	4,835	(4,835)	5,587	(5,587)
Платени и възстановени данъци от печалбата	87	90	526	450
Плащания на данъци извън данъци от печалбата	13,804	(13,804)	2,936	(2,936)
Други парични потоци от основна дейност	28	280	375	1,229
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	267,693	258,100	173,173	239,885
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	58	(58)	5,854	(5,854)
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	160	160	396	396
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	24	27	30	30
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	184	85	426	5,854
В. Парични потоци от финансова дейност				
Други парични потоци от финансова дейност	199	(199)	132	(132)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	0	199	132	(132)
Г. Изменение на паричните средства през периода		9,493		(72,272)



Д. Парични средства в началото на периода	54,687	77,034
Е. Парични средства в края на периода	64,180	4,762

Дата на съставяне:
25.10.2022

Съставител:

Олга Алексиева Стойчкова

Ръководител:

Иван Станчев



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД
към 30.09.2022 г.

	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Законови резерви	Други резерви	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал	ХИЛ. ЛВ.
1. Салдо в началото на отчетния период	647	(81)	65	27,617	4,836	33,084	
2. Финансов резултат за текущия период					11,106	11,106	
3. Разпределения на печалба, в т.ч.: за дивиденди					(4,836)	(4,836)	
4. Собствен капитал към края на отчетния период	647	(81)	65	27,617	11,106	39,354	

Дата на съставяне:
25.10.2022

Съставител:

Олга Алексиева Стоичкова

Ръководител:

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

Гено Иванов Георгиев

Ивелина Петрова Крушкова

Николай Магриотов Едрев

Иван Станчев Станчев

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР

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, фотограмметрически, 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
Отчетна стойност						
на 01.01.2021 г.	299	1,882	7,327	16,119	466	26,093
Постъпили		1,684	2,744	1,554	1,838	7,820
Отписани			(13)	(12)	(2,304)	(2,329)
на 31.12.2021 г.	299	3,566	10,058	17,661	0	31,584
Постъпили			19	29		48
Отписани			(5)			(5)
на 30.09.2022 г.	299	3,566	10,072	17,690	0	31,627
Амортизация						
на 01.01.2021 г.	-	(967)	(3,029)	(6,052)	0	(10,048)
Начислена		(83)	(1,209)	(1,819)		(3,111)
Отписана			6	11		17
на 31.12.2021 г.	-	(1,050)	(4,232)	(7,860)	-	(13,142)
Начислена		(110)	(970)	(1,380)		(2,460)
Отписана			2			2
на 30.09.2022 г.	-	(1,160)	(5,200)	(9,240)	-	(15,600)
Балансова стойност						
на 31.12.2021 г.	299	2,516	5,826	9,801	-	18,442
на 30.09.2022 г.	299	2,406	4,872	8,450	-	16,027

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:

	2022 г.	2021 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 30.09.2022 г., е 317 хил. лв.

3. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	30.09.2022 BGN'000	31.12.2021 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)	1,180	1,340
Общо	1,180	1,340

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 30.06.2022 г. и 31.12.2021 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 „Автомобилисти“ 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 30.09.2022 г., дружеството е предоставило заеми на предприятие, което е под контрола на МРРБ, едноличен собственик на капитала на „Автомобилисти“ 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%
Получена гаранция	застраховка, валидна 38 мес.	застраховка, валидна 38 мес.
Салдо на 31 декември 2021 г.	340 хил. лв.	1,000 хил. лв.

	Договор 1	Договор 2
Салдо на 30 септември 2022 г.	300 хил. лв.	880 хил. лв.
4. СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ		
	30.09.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Основни материали – поддръжка магистралаи	780	2,275
Основни материали – строителство и поддръжка съоръжения	5,708	7,481
Резервни части	24	64
Гориво и смазочни материали	142	184
Други	452	58
Общо	7,106	10,062
5. НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО		
	30.09.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Текущ ремонт и поддържане на магистралаи и съоръжения	39,507	94,996
Строителство Нова магистрала	5,380	2,531
Модернизация път Видин-Ботевград	204	43
Укрепване обекти от републиканската пътна мрежа	1,127	971
Други	421	188
Общо	46,639	98,729

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 30.09.2022 г. не са налице индикации за обезценка (към 31.12.2021 г. – няма).

6. ВЗЕМАНИЯ

	30.09.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	116,735	109,153
Предоставени аванси	1,189,064	1,212,755
Вземания по липси и начети и съдебни спорове	434	435
Обезценка на вземания по липси и начети и съд. спорове	(406)	(406)
Надвнесени данъци	-	87
ДДС за възстановяване	-	11,759
Други вземания	744	52
Общо краткосрочни вземания	1,306,571	1,333,835

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	30.09.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в Банка 1	13,364	12,709
Парични средства в Банка 2	1,737	1,740
Парични средства в Банка 3	15,308	4,072
Парични средства в Банка 4	18,078	14,446
Парични средства в Банка 5	15,067	12,704
Парични средства в Банка 6	596	8,700
Парични средства в Банка 7	0	287
Парични средства в брой	30	29
Общо	64,180	54,687

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.

8. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	30.09.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Застраховка върху получени аванси	14,486	25,048
Застраховка гаранция за изпълнение	885	1,257
Застраховка транспортни средства	127	141
Застраховка професионална отговорност	1	4
Други застраховки	28	52
Общо	15,527	26,502

9. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Провизии за пенсии	989	989
Съоръжения	4,811	2,293
Пътна настилка	3,470	470
Други	40	-
Общо	9,310	3,752

Ръководството на дружеството, с участието на технически експерти, е извършило преглед на гаранционните срокове за изпълнените и отчетени през деветмесечието на 2022 г. ремонтно-строителни и възстановителни работи. Дружеството признава като задължение сумата на най-добрата приблизителна оценка на разходите, които биха могли да възникнат в следващи отчетни периоди във връзка с поетите гаранции

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	77,260	168,340
Задължения към доставчици при условията на факторинг	5,278	8,805
Задължения по получени аванси (прил.10.1)	1,323,865	1,327,535
Задължения, свързани с персонала (прил.10.3)	1,061	1,542
Данъчни задължения (прил.10.4)	1,230	173
Задължения по участия в други предприятия (прил.3.1)	275	275
Задължения по гаранции	402	379
Други задължения	73	71
Общо	1,409,444	1,507,120

10.1. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ

	30.09.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Получени аванси от АПИ със срок за изпълнение до една година	485,197	332,667
Получени аванси от АПИ със срок за изпълнение над една година	838,668	994,868
Общо	1,323,865	1,327,535

10.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дружеството е сключило договори за кредит и гаранционна линия с обща договорена стойност 6000 хил. лв., по които няма задължения към 30.09.2022 г. и към 31.12.2021 г.

10.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ, СВЪРЗАНИ С ПЕРСОНАЛА

	30.09.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Задължения по трудови договори	737	809
Задължения към социално осигуряване	260	295
Неизползвани отпуски	64	438
Общо	1,061	1,542

10.4. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Корпоративни данъци за текущата година	1,086	-
Местни данъци и такси	5	22
Данък върху доходите на физическите лица	139	151
Общо	1,230	173

11. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	01-09,2022	01-09,2021
	BGN'000	BGN'000
Приходи от строителство-нова магистрала Хемус	1,493	79,317
Приходи от модернизация пътя Видин-Ботевград	8,041	-
Приходи от ремонтно строителни дейности.	177,758	44,683
Приходи от поддържане на автомагистрала	27,596	3,099
Приходи от геодезически услуги	22	161
Общо	214,910	127,260

През деветмесечието на 2022 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-38-15/30.09.2020 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- 2,500,000 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-38-1/10.03.2022 г. за 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 -269,999 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 (Е79) "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

През месец октомври 2021 г., по изпълняваните с възложител Агенция „Пътна инфраструктура“ договори №РД-37-9/04.09.2019г., №РД-38-1/30.08.2019г., №РД-38-15/30.09.2020г. и №РД-38-3/13.12.2018г. са подписани споразумения за прекратяване, считано от 29.04.2022 г. С оглед завършване на частично изпълнени дейности, както и извършването на нови такива, за да обезпечи поддържането на републикански пътища, включени в обхвата на договорите с цел овладяване на кризисни и аварийни ситуации, същите са удължени с Допълнителни споразумение до 30.09.2022 г.

12. ДРУГИ ПРИХОДИ

	01-09,2022 BGN'000	01-09,2021 BGN'000
Приходи от наеми	110	119
Приходи от финансираня	114	-
Други приходи от продажби	66	86
Общо	290	205

13. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	01-09,2022 BGN'000	01-09,2021 BGN'000
Материали и инструменти за поддръжка и ремонт на магистралите	2,636	10,749
Материали и инструменти за строителство и модернизация на магистралаи и пътища	1,520	29,305
Гориво-смазочни материали и резервни части	1,223	1,540
Ел. енергия и отопление	295	117
Канцеларски материали и офис техника	25	76
Други	82	80
Общо	5,781	41,867

14. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	01-09,2022 BGN'000	01-09,2021 BGN'000
СМР и поддръжка автомагистралаи	103,665	57,615
Наета механизация	6,444	40,730
Охрана	2,441	2,439
Застраховки	11,181	11,360
Правни и консултантски услуги	57	205
Поддръжка на автомобили	167	239
Вода, телефони, интернет, поддръжка	62	413
Изготвяне на проекти и лабораторни изпитания	2,184	3,241
Други	192	398
Общо	126,393	116,640

15. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

	01-09,2022	01-09,2021
	BGN'000	BGN'000
Възнаграждения по договори за управление	291	212
Възнаграждения по трудови правоотношения	7,998	6,580
Граждански договори	34	137
Ваучери за храна	623	251
Социално осигуряване	1,523	1,273
Общо	10,469	8,453

Средносписъчният брой на персонала за деветмесечието на 2022 г. е 447 работници и служители (за деветмесечието на 2021 г. – 427 работници и служители). Към 30.09.2022 г., броят на служителите и работниците е 428 (към 30.09.2021 г. – 424), разпределени в следните категории:

	30.09.2022	30.09.2021
	брой служители	брой служители
Ръководители	43	40
Специалисти	71	59
Техници и приложни специалисти	92	91
Помощен административен персонал	20	20
Квалифицирани работници	19	17
Машинни оператори и монтажници	132	141
Работници без специална квалификация	51	56
Общо на 30 септември	428	424

16. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	01-09,2022	01-09,2021
	BGN'000	BGN'000
Командировки, обучения и семинари	8	24
Представителни, дарения и спонсорство	51	54
Брак ДМА и материали	4	23
Глоби и неустойки	86	2
Местни данъци и такси	113	126
Провизии за гаранции	5,558	-
Балансова стойност на продадените активи	67	-
Други разходи	154	87
Общо	6,041	316

17. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	01-09,2022 BGN'000	01-09,2021 BGN'000
Разходи за такси по банкови гаранции и акредитиви	21	18
Разходи за съхранение на парични средства	188	108
Други такси и лихви	12	-
Общо финансови разходи	221	126

18. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

	30.09.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Печалба	11,762	5,125
Текущ разход за данък 10% (2021 г. -10%)	(1,176)	(512)
Отсрочен данък, свързан с временни данъчни разлики	520	(61)
Общо разход за данъци	(656)	(573)

19. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

	временна разлика 30.09.2022 BGN'000	данък 30.09.2022 BGN'000	временна разлика 31.12.2021 BGN'000	данък 31.12.2021 BGN'000
<i>Активи по отсрочени данъци</i>				
Провизии за гаранции	(8,263)	826	(2,705)	270
Провизии за пенсии	(989)	99	(989)	99
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	(39)	4	(39)	4
Отсрочен приход европроект	(53)	5	(53)	5
Неизползвани отпуски	(83)	8	(438)	44
Активи по отсрочени данъци	(10,145)	1,014	(4,942)	494
<i>Пасиви по отсрочени данъци</i>				
Свързани с амортизируеми активи	872	(87)	872	(87)
Пасиви по отсрочени данъци	872	(87)	872	(87)
Отсрочени данъчни активи, нето	(9,273)	927	(4,070)	407

20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА**20.1. 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 2022 г. са начислени приходи от лихви по предоставените заеми в размер на 25 хил. лв.

20.2. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА КЛЮЧОВИЯ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение 1. Възнагражденията на ключовия управленски персонал за деветмесечието на 2022 г. включват заплати и други краткосрочни доходи в размер на 317 хил. лв. (за деветмесечието на 2021 г. – 229 хил. лв.).

21. 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 30.09.2022 г. няма отразени провизии по тези искове.

22. 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.

23. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА**23.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

Междинният финансов отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), конкретно СС 34 - Междинно счетоводно отчитане. 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 девет месеца - от 1 януари до 30 септември.

Текуща година – 2022 година, предходна година – 2021 година.

Представянето на периодите е, както следва:

- счетоводен баланс – към 31 декември на предходната година и към датата, към която е съставен междинният финансов отчет;
- отчет за приходите и разходите - от началото на предходната година до датата на предходната година, към която е съставен междинният финансов отчет, и от началото на текущата година до датата на текущата година, към която е съставен междинният финансов отчет;
- отчет за паричния поток - от началото на предходната година до датата на предходната година, към която е съставен междинният финансов отчет, и от началото на текущата година до датата на текущата година, към която е съставен междинният финансов отчет;
- отчет за собствения капитал - от началото на текущата година до датата на текущата година, към която е съставен междинният финансов отчет.

23.2. 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.

23.3. 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.

23.4. 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.

23.5. 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 30.09.2022 г. са в размер на 1,189,064 хил. лв. (31.12.2021 г. - 1,212,755 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.

23.6. 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.

23.7. 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.

23.8. 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.

23.9. 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.

23.10. 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.

23.11. 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).

23.12. 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 матуритет 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.

23.13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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

23.14. 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.

23.15. 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 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 неизползаното 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).

23.16.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.

23.17.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.

23.18.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.

23.19.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.

23.20.КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

Корпоративният данък върху печалбата включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10% (за 2021 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 2022 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.

23.21.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.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 25 октомври 2022 г.:

Олга Стойкова
Съставител

инж. Иван Станчев
Изпълнителен директор