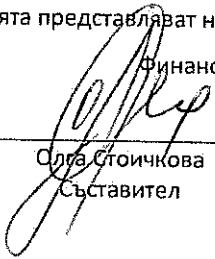


**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД  
към 31 декември 2019 г.**

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил.лв.)	
		31.12.2019	31.12.2018			31.12.2019	31.12.2018
<b>Нетекущи (дълготрайни) активи</b>		<b>14 938</b>	<b>7 946</b>	<b>Собствен капитал</b>	<b>6</b>	<b>26 017</b>	<b>20 566</b>
Нематериални активи		7		Записан капитал		599	599
Концесии, патенти, лицензи, търг. марки, програмни продукти и други		7		Резерв от последващи оценки		(112)	(74)
<b>Дълготрайни материални активи</b>	<b>2</b>	<b>14 464</b>	<b>7 505</b>	Резерви		18 766	17 550
Земи и сгради, в т.ч.:		941	927	Законови резерви		60	60
- земи		272	252	Други резерви		18 706	17 490
- сгради		669	675	Натрупана загуба от мин. години			(3 191)
Машини, производствено оборудване и апаратура		3 899	928	Текуща печалба (загуба)		6 764	5 682
Съоръжения и други		9 624	5 650	<b>Провизии и сходни задължения</b>	<b>7</b>	<b>3 968</b>	<b>3 522</b>
Отсрочени данъци	17	467	441	Провизии за пенсии	13.1	739	587
<b>Текущи (краткотрайни) активи</b>		<b>481 844</b>	<b>50 699</b>	Др. провизии и сходни задълж.		3 229	2 935
Материални запаси, в т.ч.:	3	20 386	4 860	<b>Задължения</b>	<b>8</b>	<b>481 286</b>	<b>34 505</b>
Суровини и материали		3 991	3 136	Задължения към финансови предприятия	8.1	4 852	111
Продукция и стоки		5		Получени аванси	8.5	435 662	1
Незавършено производство		16 390	1 724	Задължения към доставчици		33 380	33 015
<b>Вземания в т.ч.:</b>	<b>4</b>	<b>413 731</b>	<b>40 055</b>	Други задължения, в т.ч.:		7 392	1 378
Вземания от клиенти и доставчици		413 679	39 951	- към персонала	8.2	774	586
Други вземания		52	104	- осигурителни задължения	8.2	228	194
<b>Парични средства, в т.ч.:</b>	<b>5</b>	<b>47 727</b>	<b>5 784</b>	- данъчни задължения	8.3	5 917	181
- в брой		10	12	<b>Общо задължения, в т.ч.:</b>		<b>481 286</b>	<b>34 505</b>
- в безсрочни сметки (депозити)		47 717	5 772	до една година		477 782	34 394
<b>Разходи за бъдещи периоди</b>	<b>8.5</b>	<b>14 561</b>	<b>26</b>	над една година		3 504	111
				<b>Финансирания и ПБП</b>	<b>10</b>	<b>72</b>	<b>78</b>
				- финансирания		72	78
<b>СУМА НА АКТИВА</b>		<b>511 343</b>	<b>58 671</b>	<b>СУМА НА ПАСИВА</b>		<b>511 343</b>	<b>58 671</b>

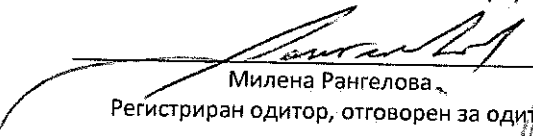
Приложенията представяват неразделна част от финансовия отчет.

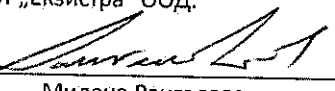
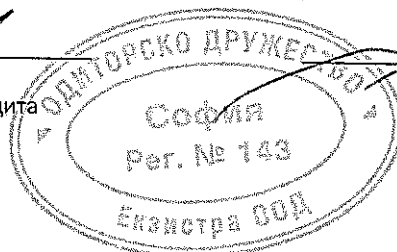
Финансовият отчет е одобрен за издаване на 28 февруари 2020 г.:


 Олга Стоичкова  
Съставител


 Стоян Беличев  
Изпълнителен директор

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от „Екзистра“ ООД:


 Милена Рангелова  
Регистриран одитор, отговорен за одита

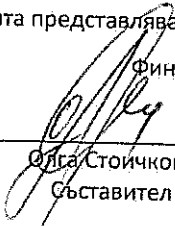

 Милена Рангелова  
Управител на „Екзистра“ ООД


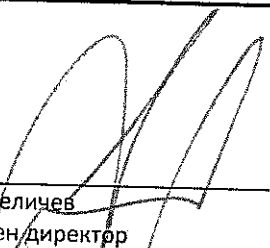
**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД**  
 за 2019 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило- жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило- жение	Сума (в хил. лв.)	
		2019 г.	2018 г.			2019 г.	2018 г.
<b>Разходи</b>				<b>Приходи</b>			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		82 150	66 800	Нетни приходи от продажби, в т.ч:	9	85 505	78 929
- суровини и материали	11	15 966	17 916	услуги		85 505	78 929
- външни услуги	12	66 184	48 884				
Разходи за персонала, в т.ч.:	13	8 003	5 299				
Разходи за възнаграждения		6 528	4 335				
Разходи за осигуровки		1 257	793				
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	2	2 085	1 191				
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		2 085	1 191	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		14 660	1 386
- разходи за амортизация		2 085	1 191				
Други разходи, в т.ч.:	14	772	779	Други приходи, в т.ч.:	10	735	92
- балансова стойност на продадените активи		14	24	Приходи от финансираня		223	12
- провизии		295	585				
<b>Общо разходи за оперативна дейност</b>		<b>93 010</b>	<b>74 069</b>	<b>Общо приходи от оперативна дейност</b>		<b>100 900</b>	<b>80 407</b>
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи		1	1	Други лихви и финансови приходи		1	
Разходи за лихви и други финансови разходи		347	15				
<b>Общо финансови разходи</b>	15	<b>348</b>	<b>16</b>	<b>Общо финансови приходи</b>		<b>1</b>	
Печалба от обичайна дейност		7 543	6 322				
<b>Общо разходи</b>		<b>93 358</b>	<b>74 085</b>	<b>Общо приходи</b>		<b>100 901</b>	<b>80 407</b>
Счетоводна печалба		7 543	6 322				
Разходи за данъци от печалбата	16	779	640				
Печалба		6 764	5 682				
<b>Всичко</b>		<b>100 901</b>	<b>80 407</b>	<b>Всичко</b>		<b>100 901</b>	<b>80 407</b>


Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

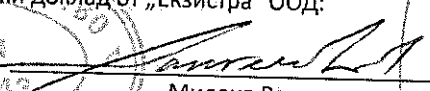
Финансовият отчет е одобрен за издаване на 28 февруари 2020 г.:

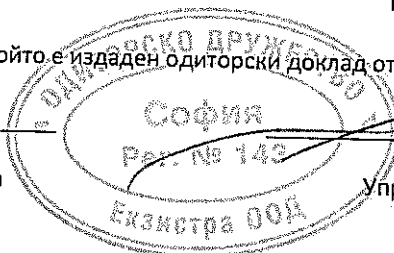
  
 Олга Стойкова  
 Съставител

  
 Стоян Беличев  
 Изпълнителен директор

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от „Екзистра“ ООД:

  
 Милена Рангелова  
 Регистриран одитор, отговорен за одита

  
 Милена Рангелова  
 Управител на „Екзистра“ ООД

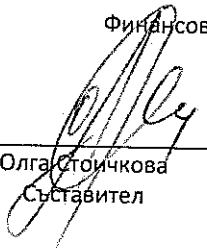


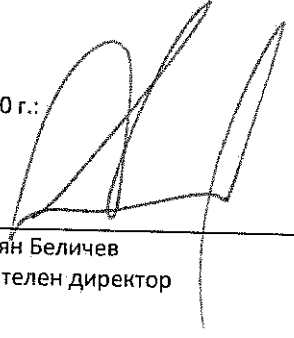
**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД  
за 2019 година**

	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Резерви		Непокрита загуба от минали години	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
	хил.лв.	хил.лв.	Законови резерви	Други резерви			
Салдо в началото на отчетния период	599	(74)	60	17 490	(3 191)	5 682	20 566
Финансов резултат за текущия период						6 764	6 764
Разпределения на печалбата, в т.ч. <i>за дивиденди</i>				4 436		(5 682) (1 246)	(1 246) (1 246)
Покриване на загуба				(3 191)	3 191		-
Ефект от вливането на Геопланпроект				(37)			(37)
Последващи оценки на активи и пасиви		(38)		8			(30)
<b>Собствен капитал към края на отчетния период</b>	<b>599</b>	<b>(112)</b>	<b>60</b>	<b>18 706</b>	<b>-</b>	<b>6 764</b>	<b>26 017</b>


Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 28 февруари 2020 г.:

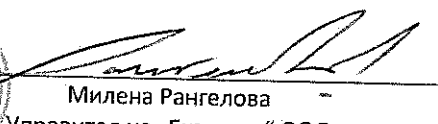
  
Олга Стойчкова  
Съставител

  
Стоян Беличев  
Изпълнителен директор

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от „Екзистра“ ООД:

  
Милена Рангелова  
Регистриран одитор, отговорен за одита



  
Милена Рангелова  
Управител на „Екзистра“ ООД

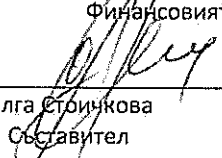
**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД  
за 2019 година**

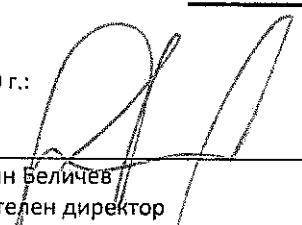
(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период – 2019			Предходен период - 2018		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
<b>Парични потоци от основна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	626 683	548 882	77 801	72 176	57 851	14 325
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		7 641	(7 641)	1	5 098	(5 097)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и други подобни		16 984	(16 984)		1 017	(1 017)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	(1)		1	(1)
Платени и възстановени данъци от печалбата		766	(766)		813	(813)
Платени и възстановени данъци, извън данъци върху печалбата		4 590	(4 590)		1 302	(1 302)
Други парични потоци от основна дейност	129	805	(676)	94	442	(348)
<b>Всичко парични потоци от основна дейност</b>	<b>626 812</b>	<b>579 669</b>	<b>47 143</b>	<b>72 271</b>	<b>66 524</b>	<b>5 747</b>
<b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2 662	(2 662)		2 288	(2 288)
<b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност</b>	<b>-</b>	<b>2 662</b>	<b>(2 662)</b>	<b>-</b>	<b>2 288</b>	<b>(2 288)</b>
<b>Парични потоци от финансова дейност</b>						
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		350	(350)		8	(8)
Плащания на задължения по лизингови договори		2 188	(2 188)		35	(35)
<b>Всичко парични потоци от финансова дейност</b>	<b>-</b>	<b>2 538</b>	<b>(2 538)</b>	<b>-</b>	<b>43</b>	<b>(43)</b>
<b>Изменения на паричните средства</b>	<b>626 812</b>	<b>584 869</b>	<b>41 943</b>	<b>72 271</b>	<b>68 855</b>	<b>3 416</b>
Парични средства в началото на периода			5 784			2 368
Парични средства в края на периода			<b>47 727</b>			<b>5 784</b>


Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

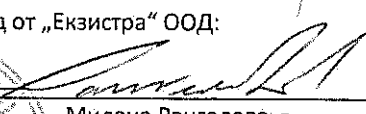
Финансовият отчет е одобрен за издаване на 28 февруари 2020 г.:

  
 Олга Стоянова  
 Съставител

  
 Стоян Беличев  
 Изпълнителен директор

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от „Екзистра“ ООД:

  
 Милена Рангелова  
 Регистриран одитор, отговорен за одита

  
 Милена Рангелова  
 Управител на „Екзистра“ ООД


**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ****1. Обща информация****Наименование на предприятието**

АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД, ЕИК: 831646048

**1.1. Собственост и управление****Съвет на директорите**

Александър Костадинов Филев

Стоян Фьодоров Беличев

Иван Денчев Коларов

**Изпълнителен директор**

Стоян Фьодоров Беличев

**Съставител**

Олга Алексиева Стоичкова

**Седалище и адрес на управление**

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

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 поддръжане 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 този принцип 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 за 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.

### 1.4. Значителни промени

- На основание Решение на едноличния собственик на капитала от 22.05.2019 г., „Геопланпроект“ ЕАД, ЕИК: 831140467 (преобразуващо се дружество) е преобразувано чрез вливане в „Автомагистрали“ ЕАД (приемащо дружество). „Геопланпроект“ ЕАД е прекратено без ликвидация, като цялото му имущество е преминало към „Автомагистрали“ ЕАД. Приемащото и преобразуващото се дружество са с едноличен собственик държавата, чиито права се упражняват от Министъра на регионалното развитие и благоустройството. Увеличение на капитала на приемащото дружество не е извършено. Не е извършена замяна на акции или парични плащания. Променен е предметът на дейност на приемащото дружество. Моментът, от който действията на преобразуващото се дружество се считат за извършени от приемащото дружество, е 10.07.2019 г. - датата на вписване в Търговския регистър.
- Дружеството е сключило договори при условията на чл. 14, ал. 1, т. 6 от ЗОП с Агенция „Пътна инфраструктура“ за:
  - Доизграждане на АМ „Хемус“ от км 222+000 до км 310+940, разделен на три участъка;

- Укрепване на обекти от републиканската пътна мрежа, засегнати от геодинамични процеси и явления.

- Дружеството е придобило дълготрайни материални активи за изпълнение на договорите за строителство в размер на 8680 хил.лв., от които 6825 хил.лв. - по договори за финансов лизинг.

**2. Дълготрайни материални активи**

	земи, терени	сгради и конструкции	машини и оборудване	транспортни средства	други активи	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<b>Отчетна стойност</b>						
на 01.01.2018 г.	252	1 237	2 010	7 525	262	11 286
Постъпили		181	530	949	538	2 198
Отписани			(7)		(157)	(164)
на 31.12.2018 г.	252	1 418	2 533	8 474	643	13 320
Постъпили	7		3 605	5 074	357	9 043
Постъпили от вливането на Геопланпроект	13	205	173	123	89	603
Отписани		(18)	(199)	(305)	(2)	(524)
на 31.12.2019 г.	272	1 605	6 112	13 366	1 087	22 442
<b>Амортизация</b>						
на 01.01.2018 г.	-	(713)	(1 314)	(2 501)	(99)	(4 627)
Начислена		(30)	(293)	(793)	(74)	(1 190)
Отписана			2			2
на 31.12.2018 г.	-	(743)	(1 605)	(3 294)	(173)	(5 815)
Начислена		(38)	(615)	(1 272)	(142)	(2 067)
Начислена при вливането на Геопланпроект		(167)	(173)	(114)	(77)	(531)
Отписана		12	180	241	2	435
на 31.12.2019 г.	-	(936)	(2 213)	(4 439)	(390)	(7 978)
<b>Балансова стойност</b>						
на 01.01.2018 г.	252	524	696	5 024	163	6 659
на 31.12.2018 г.	252	675	928	5 180	470	7 505
на 31.12.2019 г.	272	669	3 899	8 927	697	14 464

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 31.12.2019 г., е 46 хил.лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се използват в дейността на дружеството, по категории активи, е както следва:

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Сгради и конструкции	497	481
Машини и оборудване	1 156	1 046
Транспортни средства	920	882
Други активи	69	44
<b>Общо</b>	<b>2 642</b>	<b>2 453</b>

### 3. Материални запаси

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Основни материали	2 894	2 858
Резервни части	12	18
Гориво и смазочни материали	128	155
Други	957	105
Продукция	5	
Незавършено производство АМ Хемус	364	954
Незавършено производство АМ Тракия	8 973	
Незавършено производство АМ Люлин и Струма	406	
Незавършено произв-во строителство Нова магистрала	6 548	770
Незавършено производство други	99	
<b>Общо</b>	<b>20 386</b>	<b>4 860</b>

### 4. Вземания

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	35 798	36 308
Вземания по предоставени аванси (прил.21.5)	377 881	3 653
Вземане от финансиране по европроект		29
Вземания по липси и начети и съдебни спорове	439	434
Обезценка на вземания по липси и начети и съд. спорове	(406)	(406)
Други вземания	19	37
<b>Общо краткосрочни вземания</b>	<b>413 731</b>	<b>40 055</b>

### 5. Парични средства

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Парични средства в разплащателни сметки (прил.21.5)	47 717	5 772
Парични средства в брой	10	12
<b>Общо</b>	<b>47 727</b>	<b>5 784</b>



**6. Собствен капитал**

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Записан капитал (с)	599	599
Резерв от последващи оценки на дълготрайни активи (а)	30	38
Резерв от актюерски печалби / загуби (b)	(142)	(112)
Законови резерви (10% от основния капитал)	60	60
Други резерви	18 706	17 490
Натрупана печалба	6 764	2 491
<b>Общо</b>	<b>26 017</b>	<b>20 566</b>

а) Преоценъчният резерв е формиран през 2002 г. при преценка на активите до справедлива стойност, която впоследствие е приета за аналог на цената на придобиване. Дружеството е избрало да признава в неразпределената печалба пропорционално на натрупаната за актива амортизация, съгласно Преходните разпоредби на Счетоводен стандарт 16 – Дълготрайни материални активи. Салдото съответства на неамортизираната част от стойността на актива, формирана от преценка.

б) Актюерските печалби и загуби са измененията в настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи (прил.13.1), възникнали в резултат на:

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Резерв в началото на периода	(112)	(110)
Нетна актюерска загуба от корекции в предположенията	(30)	(2)
▪ въз основа на опита	7	34
▪ промяна във финансови предположения	(37)	(36)
<b>Резерв в края на периода</b>	<b>(142)</b>	<b>(112)</b>

с) На 28.11.2019 г. едноличният собственик на капитала взема решение за увеличение на капитала на „Автомагистрали“ ЕАД чрез непарична вноска на два недвижими имота. Направен е отказ на вписването на промените в Търговския регистър поради липса на доказателства за данъчната оценка на имотите, несъответствие в описанието на единия имот в оценката от сертифициран оценител, както и рефериране към документ за публична държавна собственост за другия имот. Апортирането на недвижим имот в търговско дружество се извършва след изпълнението на предвидените в Търговския закон изисквания, а именно - да има реален обект на правото на собственост, решение на общото събрание за увеличаване капитала чрез апорт, оценка на имота. Важно условие е апортът да е отразен в устава на дружеството, което изменение на устава следва да бъде вписано в Търговския регистър. Вписването има транслативно действие и прехвърля вещните права в имуществената сфера на дружеството. Поради обстоятелството, че изменението на Устава не е вписано в Търговския регистър, имуществените права не са преминали към дружество, съответно в баланса към 31.12.2019 г. не е отразено увеличение на

капитала за сметка на собствениците и имотите не са включени в състава на притежаваните от Дружеството имоти.

#### 7. Провизии и сходни задължения

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Провизии за пенсии (прил. 13.1)	739	587
Провизии по гаранции за добро изпълнение, в т.ч.:	3 229	2 935
<i>Съоръжения</i>	2 760	2 240
<i>Пътна настилка</i>	469	695
<b>Общо</b>	<b>3 968</b>	<b>3 522</b>

Ръководството на дружеството, с участието на технически експерти, е извършило преглед на гаранционните срокове за изпълнените през 2019 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.

#### 8. Задължения

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	20 894	30 793
Задължения към доставчици при условията на факторинг	12 485	2 222
Задължения по получени аванси (прил.8.5)	435 662	1
Задължения към финансови предприятия (8.1)	4 852	111
Задължения, свързани с персонала (прил.8.2)	1 002	780
Данъчни задължения (прил.8.3)	5 917	181
Задължения по участия в други предприятия (прил.8.4)	275	275
Задължения по гаранции	139	110
Други задължения	60	32
<b>Общо</b>	<b>481 286</b>	<b>34 505</b>

##### 8.1. Задължения към финансови предприятия

- а) Дружеството е закупило при условията на финансов лизинг, с опция за прехвърляне на правото на собственост, от ОТП ЛИЗИНГ и УниКредит Лизинг, автомобили и тежко товарна техника, необходими за оперативната дейност.

Минимални лизингови вноски по периоди:	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
До 1 година	1 348	38
От 1 до 2 години	1 256	
От 2 до 5 години	2 248	73
<b>Общо, в това число:</b>	<b>4 852</b>	<b>111</b>

Минимални лизингови вноски по периоди:	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Очаквана сума на лихвата	(108)	(4)
Сегашна стойност на минималните лизингови вноски	4 744	107

b) Дружеството е сключило договори за кредит и гаранционна линия с обща договорена стойност 6000 хил.лв. към 31.12.2019 г. и 7472 хил.лв. към 31.12.2018 г.

Към 31.12.2019 г. и към 31.12.2018 г. Дружеството няма задължения по тези договори.

	договорен размер BGN'000	обезпечение	годишна лихва %	остатък на 31.12.2019 BGN'000
ТБ Д АД – договор за банков кредит с краен срок на погасяване до 05.10.2029 г.	6 000	ПИ – 20831 кв.м. и сградите в него - АБП Ихтиман; ПИ – 26096 кв.м. и сградите в него - АБП Калугерово; 3-ти и 4-ти етаж от сграда - гр. София; залог върху вземания	EURIBOR + 2.4 пункта	-
ТБ Д АД – гаранционна линия до 31.08.2019 г.	972	поземлен имот – 20831 кв.м. и сградите в него - АБП Ихтиман	-	-
ТБ Д АД – кредитна линия до 04.01.2019 г.	1 500	поземлен имот – 16096 кв.м. и сградите в него - АБП Калугерово	СОФИБОР + 4.75 пункта	-

#### 8.2. Задължения, свързани с персонала

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Задължения по трудови договори	549	368
Задължения към социално осигуряване	228	194
Неизползвани отпуски	225	218
<b>Общо</b>	<b>1 002</b>	<b>780</b>

#### 8.3. Данъчни задължения

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Данък върху добавената стойност за месец декември	5 636	21
Корпоративни данъци за текущата година	111	76
Местни данъци и такси	18	
Данък върху доходите на физическите лица	152	84
<b>Общо</b>	<b>5 917</b>	<b>181</b>

#### 8.4. Дългосрочни финансови активи

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 31.12.2019 г. и 31.12.2018 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 „Автомагистрали“ 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.

#### 8.5. Получени аванси

През 2019 г. Дружеството е получило аванси за изпълнението на сключените с Агенция „Пътна инфраструктура“ договори, в размер на 435 662 хил.лв. Сключени са застрахователни полици по повод получените аванси, за които е платена премия в размер на 14 051 хил.лв., от които 13 218 хил.лв. се отнасят за следващия отчетен период и са включени в състава на разходите за бъдещи периоди.

#### 9. Приходи от продажби

	2019	2018
	BGN'000	BGN'000
Приходи от поддържане на автомагистрала, в т.ч.	30 915	19 420
<i>АМ Тракия</i>	20 342	9 789
<i>АМ Хемус</i>	7 431	6 497
<i>АМ Люлин и Струма</i>	3 142	3 134
Приходи от геодезически услуги	198	
Приходи от ремонтно строителни дейности, в т.ч.	54 392	59 509
<i>АМ Тракия</i>	19 363	24 143
<i>АМ Хемус</i>	35 029	27 974
<i>АМ Люлин и Струма</i>		7 392
<b>Общо</b>	<b>85 505</b>	<b>78 929</b>

#### 10. Други приходи

	2019	2018
	BGN'000	BGN'000
Приходи от финансираня (а)	223	12
Продажба на суровини и материали	14	24
Отписани задължения	73	
Приходи от наеми	90	
Други приходи от продажби	335	56
<b>Общо</b>	<b>735</b>	<b>92</b>

- а) Дружеството отчита приходи от финансираня по договор за БФП „Ново работно място 2015“. Неамортизираната част от придобитите с финансирането дълготрайни активи е представена в баланса в раздел „Финансираня и приходи за бъдещи периоди“, в размер на 72 хил.лв. към 31.12.2019 г. (към 31.12.2018 г. – 78 хил.лв.) и се признава в печалбата или загубата на линейна база през целия полезен живот на актива – 10 години.

**11. Разходи за материали**

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Основни материали поддръжка автомагистрала	1 993	3 210
Спомагателни материали поддръжка автомагистрала	912	669
Основни материали ремонт автомагистрала	8 260	12 710
Основни материали строителство магистрала	2 343	
Гориво-смазочни материали	1 756	689
Резервни части и окомплектовка	341	387
Ел. енергия и отопление	135	94
Канцеларски материали и офис техника	137	60
Други	89	97
<b>Общо</b>	<b>15 966</b>	<b>17 916</b>

**12. Разходи за външни услуги**

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Строително-монтажни работи	49 236	38 788
Поддръжка автомагистрала	2 165	1 029
Наета механизация	8 745	5 025
Охрана	2 720	1 965
Застраховки	1 303	133
Правни и консултантски услуги	87	53
Поддръжка на автомобили	185	258
Вода, телефони, интернет, поддръжка	64	161
Граждански договори, хонорари и наеми	63	53
Нотариални и други такси	46	
Изготвяне на проекти	690	1 202
Местни данъци и такси	133	97
Други	747	120
<b>Общо</b>	<b>66 184</b>	<b>48 884</b>

**13. Разходи за персонал**

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Възнаграждения по договори за управление	154	140
Възнаграждения по трудови правоотношения	6 084	3 973
Ваучери за храна	218	171
Неизползвани отпуски	130	126
Социално осигуряване	1 257	793
Провизии за пенсии (приложение 13.1.)	160	96
<b>Общо</b>	<b>8 003</b>	<b>5 299</b>

Средносписъчният брой на персонала през 2019 г. е 323 работници и служители (през 2018 г. – 287 работници и служители).

**13.1. Провизии за пенсии**

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Салдо на 01 януари	587	514
Разходи за текущ стаж	160	96
Лихвени разходи	4	7
Изплатени пенсии за сметка на провизиите	(43)	(32)
Нетна актюерска загуба/печалба	30	2
Ефект от закръгляния	1	
<b>Салдо на 31 декември</b>	<b>739</b>	<b>587</b>

При изчисляването на задължението на работодателя към наетите лица е използван кредитният метод на прогнозираните единици. Размерът на задължението се разпределя през срока на трудовия стаж на служителя при работодателя, като всяка година трудов стаж представлява допълнителна единица задължение. Методът изисква да се определят два основни показателя, които отразяват характера на задължението на работодателя:

- стандартно ниво на бъдещата вноска (SCR – standard contribution rate), представляваща очакваният размер на бъдещите вноски, необходими да покриват правата, които ще се придобият в бъдеще;
- актюерско задължение (AL – actuarial liability) – размерът на фонда, необходим да покрие придобитата част от задължението към датата на оценката.

Стойността на задължението на работодателя към наетите лица е размерът на натрупаното актюерско задължение за отработения трудов стаж при работодателя. Тези показатели се изчисляват индивидуално за всеки служител, назначен на трудов договор. Общата годишна провизия отговаря на придобитите права за текущата година или сумата, която се очаква да бъде начислявана всяка година за покриване на придобитите права във връзка с чл.222 от Кодекса на труда.

Работещите в Дружеството лица работят при условията на трета категория труд. При прогнозирането на момента на пенсиониране се предполага, че те ще се пенсионират при достигането на възрастта, необходима за придобиване право на пенсия за същата категория труд.

Основните предположения, от които зависи размерът на задължението, се основават на следните допускания:

- Демографски допускания - отразяват вероятността работещите лица да останат при работодателя до момента на придобиване право на пенсия. Лицата могат да отпаднат преди пенсиониране по различни причини: оттегляне, съкращаване на щат, заболяване, смърт, инвалидизиране и други;
- Финансови допускания – прилагат се към развитието на паричните потоци във времето и определянето на настоящата стойност на бъдещото задължение. Финансовите допускания отразяват реалните очаквания за развитието и бъдещия размер на някои основни параметри като доходност на инвестициите, ръст на заплатите, инфлация и други;
- Други допускания - При определянето на момента на пенсиониране за лицата се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за пенсия за работещите при условията на категория труд, която е най-благоприятна за тях.

#### 14. Други оперативни разходи

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Командировки, обучения и семинари	52	9
Представителни, дарения и спонсорство	119	95
Брак ДМА	103	8
Балансова стойност на продадените активи	14	24
Глоби и неустойки	12	7
Провизии за гаранции	295	585
Други разходи	177	51
<b>Общо</b>	<b>772</b>	<b>779</b>

#### 15. Финансови разходи

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Разходи за такси по банкови гаранции и акредитиви	294	8
Разходи за лихви, свързани с лизинг	49	
Разходи за лихви, свързани с пенсии (прил.15.1)	4	7
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	1
<b>Общо финансови разходи</b>	<b>348</b>	<b>16</b>

**16. Разходи за данъци**

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Данъчна печалба за годината по годишна декларация	8 003	6 962
Текущ разход за данък 10% (2018 г. -10%)	(800)	(696)
Отсрочен данък, свързан с временни данъчни разлики	26	56
Отсрочени данъци от вливането на Геопланпроект	(5)	
<b>Общо разход за данъци</b>	<b>(779)</b>	<b>(640)</b>

**17. Отсрочени данъци върху печалбата**

	временна разлика 31.12.2019 BGN'000	данък 31.12.2019 BGN'000	временна разлика 31.12.2018 BGN'000	данък 31.12.2018 BGN'000
<i>Активи по отсрочени данъци</i>				
Провизии за гаранции	(3 230)	323	(2 935)	294
Провизии за пенсии	(739)	73	(587)	58
Обезценка на вземане по дело	(27)	3	(27)	3
Обезценка на дялови участия	(303)	30	(303)	30
Обезценка на вземане по липси	(378)	38	(378)	38
Неизплатени доходи на физ. лица	(13)	1	(14)	1
Отсрочен приход европроект	(72)	7	(79)	8
Неизползвани отпуски	(236)	24	(218)	22
<b>Активи по отсрочени данъци</b>	<b>(4 998)</b>	<b>499</b>	<b>(4 541)</b>	<b>454</b>
<i>Пасиви по отсрочени данъци</i>				
Свързани с амортизируеми активи	325	(32)	133	(13)
<b>Пасиви по отсрочени данъци</b>	<b>325</b>	<b>(32)</b>	<b>133</b>	<b>(13)</b>
<b>Общо отсрочени данъчни активи, нето</b>	<b>(4 673)</b>	<b>467</b>	<b>(4 408)</b>	<b>441</b>

**18. Сделки със свързани лица**

През 2019 година Дружеството не е извършвало сделки със свързани лица (за 2018 г. – няма)

**Възнаграждения на ключовия управленски персонал**

Съставът на ключовия управленски персонал е оловестен в Приложение 1. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват заплати и други краткосрочни доходи в размер на 149 хил.лв. (за 2018 г. – 156 хил.лв.).

**19. Условни задължения**

Заведените от Дружеството дела са свързани със събиране на вземания.

Дружеството е трета страна-помагач по 3 съдебни дела, за пътно транспортни произшествия, заведени



срещу Агенция "Пътна инфраструктура", с обща стойност на исковете 572 хил.лв. Основателно може да се предположи, че исковете ще бъдат отхвърлени и във финансовия отчет към 31.12.2019 г. няма отразени провизии по тези искове.

Дружеството е трета страна-помагач и ответник по обратен иск по 15 дела, заведени срещу Агенция „Пътна инфраструктура“, с обща стойност на исковете 89 хил.лв. По 10 от тези дела с обща стойност на исковете 79 хил.лв. претенциите срещу „Автомагистрали“ ЕАД са отхвърлени на първа инстанция. Оценката на ръководството е, че няма да произтекат задължения за Дружеството по тези дела.

Две заведени срещу Агенция „Пътна инфраструктура“ дела с обща стойност на исковете 17 хил.лв., са с евентуални искове срещу „Автомагистрали“ ЕАД, в случай че Агенция „Пътна инфраструктура“ не бъде осъдена. Ръководството на Дружеството е оценило, че не са вероятни изходящи ресурси по тези дела.

Срещу Дружеството е предявена искова молба във връзка с трудова злополука. Проведено е първо съдебно заседание на 20.02.2020 г., но е отложено за събиране на нови доказателство. На този етап не може да се направи надеждна прогноза за изхода от делото, поради което не са начислени провизии във връзка с това дело.

## **20. Събития след датата на баланса**

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

## **21. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ**

### **21.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

Финансовият 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 годишен 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 отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

### **Отчетен период**

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември.

Текуща година – 2019 година, предходна година – 2018 година.

### **21.2. 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.

### 21.3. 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.

### 21.4. 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. Значителни преценки и предположения са направени в следните области:

- Оценка на акции и дялове в други предприятия (прил. 8.4)
- Провизии за задължения по гаранционни ремонти (прил. 7)
- Определяне на задълженията към персонала при пенсиониране на наетите лица (прил. 13.1)
- Резерв от актюерски печалби / загуби (прил. 6b)

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.

### 21.5. 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.
- Предприятието не е изложено на **лихвен риск** от своите дългосрочни и краткосрочни задължения, защото същите в основната си част не са лихвени или с фиксиран лихвен процент. Наличностите по безсрочни депозити в банкови сметки се олихвяват на база на официално обявените фиксирани лихвени нива от съответната банка и приходите от тях са несъществени по размер. В резултат на това ръководството счита, че приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от краткосрочни промени в пазарните лихвени равнища.
- 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. Възприетата от ръководството политика за намаляване на риска от загуба на паричен ресурс вследствие на банкови фалити или други неблагоприятни явления в банковия сектор, е да не се допуска повече от 25% от банковите наличности да са в една банка. Дружеството оперира с шест банки.

Предоставените от Дружеството аванси за доставка на материали и услуги към 31.12.2019 г. са в размер на 377 881 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.

#### 21.6. 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.

##### Амортизация

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:

	2019	2018
▪ Сгради и конструкции	25 години	25 години
▪ Машини и оборудване	10 години	10 години
▪ Транспортни средства, в това число:		
- автомобили	4 години	4 години
- други	10 години	10 години
▪ Други	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.

#### **21.7. 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.

#### **21.8. 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.

#### **21.9. 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.

#### **21.10. 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.

#### **21.11. 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).

#### **21.12. 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;

- плащанията по финансов лизинг не включват ДДС.

### 21.13. Търговски и други задължения

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

### 21.14. 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.

### 21.15. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

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 брутно 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 брутно 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 приходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят 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

удрѝжки) 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 компенсиреми 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 13.1).

#### **21.16. 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.

**21.17. 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.

**21.18. 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.

**21.19. 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.

**21.20. Корпоративен данък**

Корпоративният данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10% (за 2018 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 2020 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.

#### 21.21. 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 (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

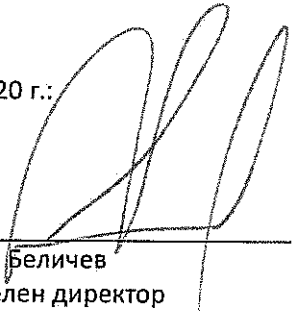
Средствата от фонда могат да се използват за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 28 февруари 2020 г.:



---

Олга Стоичкова  
Съставител



---

Стоян Беличев  
Изпълнителен директор