

„АВТОМАГИСТРАЛИ“ ЕАД

**МЕЖДИНЕН АНАЛИЗ НА ДЕЙНОСТТА
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

към 30.09.2020 г.

**МЕЖДИНЕН АНАЛИЗ НА ДЕЙНОСТТА
НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД**

**За периода от 01 януари 2020 г.
до 30 септември 2020 г.**

*Одобрен с Протокол от 22.10.2020 г. от заседание на
Съвета на Директорите на „АВТОМАГИСТРАЛИ“ ЕАД.*

за период 01 януари 2020 г. до 30 септември 2020 г.

Ръководството на „Автомагистрали“ ЕАД представя своя междинен анализ на дейността на дружеството за периода 01.01.2020г.-30.09.2020г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Информация за предприятието

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК: 831646048, със седалище и адрес на управление: град София, община Витоша, бул. „Цар Борис III“ № 215.

2. Собственост и управление

Дружеството е 100% държавна собственост чрез Министерството на регионалното развитие и благоустройството. Правата на собственост на държавата в дружеството се упражняват от министъра на регионалното развитие и благоустройството.

Към 30.09.2020 г. основният капитал на дружеството е 646 744 лв., разпределен на 646 744 броя поименни акции с номинал 1 лев. Налице е увеличение на капитала на Автомагистрали ЕАД чрез издаване на 48 200 /четиридесет и осем хиляди и двеста/ броя поименни акции с номинална стойност един лев п полза на държавата, представляваща правото на собственост върху два имота.

Органите на управление и контрол са:

1. Министърът на регионалното развитие и благоустройството.

2. Управителен съвет в състав:

- Александър Костадинов Филев - Председател на Управителния съвет
- Стоян Фьодоров Беличев - Член на Управителния съвет
- Иван Денчев Коларов- Член на Управителния съвет

3. Изпълнителен директор – Стоян Фьодоров Беличев

3. Структура и предмет на дейност

Дружеството има разкрити следните бази и опорни пунктове:

- Управление и почивна база „Розовски Вриз“
- АБП Елешница
- АБП Калугерово
- АБП Ихтиман
- БПС Елешница
- ОП Ябланица
- ОП Пловдив

за период 01 януари 2020 г. до 30 септември 2020 г.

- ОП Чирпан
- АБП Перник
- ОП Бургас
- ОП Ямбол
- База Торос

Предметът на дейност на дружеството е :

- 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.

4.Преглед на дейността на дружеството

През деветмесечието на 2020 г. дружеството изпълнява договори за поддържане (превантивно, текущо, зимно и ремонтно-възстановителни работи при аварийни ситуации), с възложител е Агенция „Пътна Инфраструктура“, както следва:

за период 01 януари 2020 г. до 30 септември 2020 г.

1. Договор №РД-33-4/29.05.2015 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“
2. 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“
3. Договор №РД-38-17/01.09.2015 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“
4. 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“
5. Договор №РД-38-3/30.11.2016 г. за АМ Марица от км 2+250 до км 22+000, включително и принадлежащите пътни връзки, охрана на пътни съоръжения и принадлежности в обхвата на магистралата.
6. 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.
6. 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.
7. Договор №Д-122/20.12.2018 г. и Договор №РД-33-16/18.12.2019 г. за изграждане на участъци от АМ Хемус
8. Договор №РД-34-14/23.10.2019 г. за укрепване обекти от републиканската пътна мрежа.
9. Договор № КД-10-12/29.01.2020г. - контрол на геодезическите и кадастралните дейности при изработване на КККР и подпомагане на СГКК при проверки и изработване на проекти за изменение на КККР
10. Договор № КД-10-32/ 05.03.2019г. - "Отстраняване на явна фактическа грешка в неурбанизираната територия на община Плевен, Гулянци, Червен бряг и Долна Митрополия, област Плевен", по проект "Създаване на кадастрални данни в цифров вид и развитие на електронните административни услуги на АГКК", Адм. договор № BG05SFOP001-1.002-0005-C01/ 16.01.2017г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ОПДУ, съфинансирана от ЕС чрез ЕСФ.
11. Договор № КД-1-175/12.12.2017г. - Дейности за довършване на процедурата по създаване на КККР за частта от територията на район Студентски, Столична община, за която Заповед № РД-18-38/10.07.2012г. на изп.директор на АГКК за одобряване на КККР е оттеглена.
12. Договор РД-33-5/27.08.2020г. - Модернизация на Път I-1 (E79) "Видин - Ботевград" от км 33+400 до км 102+060 (км 99+193 - километраж по проект) разделен на пет участъка: Участък 1 - Път I-1 "П.

за период 01 януари 2020 г. до 30 септември 2020 г.

В. Макреш - П. В. Бела" : от км 33+400 (километраж по проект) до км 47+000 (километраж по проект) с дължина 13,600 км; Участък 2 - Път I-1 "П. В. Бела - Ружинци" : от км 47+000 (километраж по проект) до км 61+750 (км 58+128,47-километраж по проект) с дължина 11,128.47 км; Участък 3 - Път I-1 "Ружинци - П. В. Белотинци" : от км 58+128,47 (километраж по проект) = км 61+750 (километраж по съществуващ път I-1) до км 73+520 (километраж по проект) с дължина 15,391.53 км; Участък 4 - "П.В. Белотинци - П. В. Винощице" : от км 73+520 (километраж по проект) до км 85+520 (километраж по проект), с дължина 12,000 км; Участък 5 - "П. В. Винощице - обход на гр. Монтана" : от км 85+520 (километраж по проект) до км 102+060 (км 99+193 по проект) с дължина 13,673 км."

II. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ФИНАНСОВО-ИКОНОМИЧЕСКОТО СЪСТОЯНИЕ И РЕЗУЛТАТИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството приключи деветмесечието на 2020 г. с положителен резултат и отчете печалба след облагане с данъци в размер на 4 669 хил. лв. Ръководството поддържа възходящата линия на развитие посредством сключване на нови договори и реструктуриране.

Основни финансови данни

Дружеството е реализирало нетни приходи от продажби за периода 01.01.2020г.-30.09.2020г. в размер на 81 875 хил. лв., основно от поддържане на автомагистрала и съоръжения.

За отчетен период дружеството е извършило разходи за оперативната си дейност, в размер на 120 759 хил. лв., в т.ч.:

- Разходи за суровини и материали – 40 562 хил. лв.
- Разходи за външни услуги – 71 145 хил. лв.
- Разходи за персонал и осигуровки – 6 721 хил. лв.
- Разходи за амортизация – 1 953 хил. лв.
- Други разходи – 378 хил. лв.

Съществен дял от оперативните разходи са:

- Основни материали поддръжка автомагистрала – 1451 хил. лв.
- Спомагателни материали поддръжка автомагистрала – 314 хил. лв.
- Материали ремонт автомагистрала и съоръжения – 14 266 хил. лв.
- Строително монтажни – работи – 40 389 хил. лв.
- Поддръжка автомагистрала – 7 105 хил. лв.
- Наета механизация – 14 056 хил. лв.
- Охрана на АМ – 2 422 хил. лв.

	01.01.2020г.- 30.09.2020г. BGN'000	01.01.2019г.- 30.09.2019г. BGN'000	Изменение BGN'000	Изменение %
Нетни приходи от продажби	81 875	19 298	62 577	324,27
Други приходи	679	347	332	
Общо приходи	82 554	19 866	62 909	320,23

за период 01 януари 2020 г. до 30 септември 2020 г.

Себестойност на продажбите	(73 193)	(15 031)	(58 166)	386,97
Брутна печалба	9 357	4 614	4743	102.80
Административни разходи	(3 608)	(2 364)	(1244)	52.62
Печалба от оперативна дейност	5 749	2 250	3 499	155.51

Финансови коефициенти

- Коефициентът за **обща ликвидност** показва способността на предприятието да погаси текущите си задължения с ликвидни (текущи) активи. За периода 01.01.2020 г.-30.09.2020 г. коефициентът е 0,98
- Коефициентът за **абсолютна ликвидност** е 0.94 и показва каква част от текущите задължения могат да бъдат погасени незабавно (с парични средства).
- Възвръщаемостта на капитала за деветмесечието на 2020 г. е 18.97 % (съотношението между печалбата преди данъци, лихви, амортизации и работния капитал)
- Обращаемостта на активите показва колко пъти работният капитал е влязъл в оборот. През деветмесечието на 2020 г. приходите превишават три пъти работния капитал (5.8 оборота).

III. ИЗПОЛЗВАНИ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Извършвайки дейността си, Дружеството не е изложено на значими финансови рискове: пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и друг ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Цялостната програма на Ръководството на „Автомагистрали“ ЕАД е да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовото състояние и финансовия резултат на Дружеството. Управлението на риска се осъществява от Ръководството.

Ръководството на Дружеството се придържа към използване на ниско рискови инструменти и договори за поддържане на стабилна ликвидност и оптимизиране на паричните потоци и финансовата дейност на дружеството.

IV. ЦЕЛИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Усилията на ръководството през 2020 г. са насочени основно към:

- Управление на ресурса с цел качествено изпълнение и успешно приключване на етапите от изпълнението на отделните договори, по които дружеството е изпълнител.
- Откриване на нови работни места, реструктуриране на отделни части от предприятието с цел осигуряване на възможност за обхващане и управление на всички етапи и нива от дейността.

за период 01 януари 2020 г. до 30 септември 2020 г.

- Подобряване условията на труд за работещите в Дружеството, предоставяне на общо или специфично обучение за придобиване или повишаване на професионалната квалификация, включително въвеждащо обучение на заетите лица, насърчаване на конкурентоспособността на дружеството, постигане на съответствие на продукти с европейски и международни стандарти, както и въвеждане на добри производствени практики като фактори за подобряване на управлението, оптимизиране на производствения процес, постигане на ефективна организация на цялостната дейност и създаване на продукти и услуги с висока добавена стойност, конкурентоспособни на пазара.

V. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството към 30.09.2020 г. не е извършило действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

VI. ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО ЧЛ.187Д И ЧЛ.247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

1. Дружеството не е придобивало и/или прехвърляло собствени акции, не притежава собствени акции и не е извършвало придобивания.
2. Възнагражденията на ключовия управленски персонал за деветмесечието на 2020 г. включват възнаграждения по договори за управление и контрол, други краткосрочни доходи и дължими осигурителни вноски в размер на 174 хил. лв. (за деветмесечието на 2019 г. – 107 хил. лв.).
3. Членовете на Съвета на директорите не притежават акции от дружеството, не са придобивали и не са прехвърляли акции. Дружеството е 100% държавна собственост. Членовете на Съвета на директорите нямат права да придобиват акции на Дружеството.
4. Членовете на Съвета на директорите участват като неограничено отговорни съдружници, притежават повече от 25% от капитала на други дружества, участват в управлението на други дружества като управители, прокуристи или членове на управителни или надзорни съвети, както следва:

Наименование на дружеството	ЕИК	Процент участие	Участие в управителни органи
БЕЛ СТИЛ ЕООД	200077689	100	Да
ЕМСТРОЙ ЕНЕРДЖИ ООД	200657877	50	Да
ЕМСТРОЙ ЕНЕРДЖИ 1 ООД	202148925	50	Да
ЕМСТРОЙ ЕНЕРДЖИ 2 ООД	202148739	50	Да
ЕМСТРОЙ ЕНЕРДЖИ 3 ООД	202148811	50	Да

за период 01 януари 2020 г. до 30 септември 2020 г.

ЕМСТРОЙ ЕНЕРДЖИ 4 ООД	202148523	50	Да
ЕМСТРОЙ ЕНЕРДЖИ 5 ООД	202151387	50	Да

5. Договори, сключени при условията на чл.240б от Търговския закон, с членовете на съветите и свързани с тях лица – няма такива.

VII. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика при изготвянето на междинния финансов отчет към 30 септември 2020 г. Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Гр. София

22.10.2020 г.

Изпълнителен директор:

Стоян Беличев



Междинен финансов отчет

- Счетоводен баланс
- Отчет за приходите и разходите
- Отчет за собствения капитал
- Отчет за паричните потоци

Приложения

- Информация за дружеството
- Активи, задължения, капитал
- Приходи и разходи

Управление на риска

- Приблизителни оценки, преценки и грешки
- Управление на финансовия риск
- Управление на капитала

Непризнати позиции

- Условни ангажименти
- Събития след датата на отчетния период

Друга информация


- Взаимоотношения със свързани лица
- Счетоводна политика

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД
към 30 септември 2020 г.

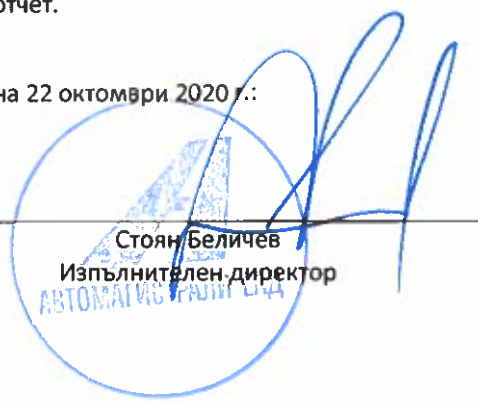
АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил.лв.)	
		30.09.2020	31.12.2019			30.09.2020	31.12.2019
Нетекущи (дълготрайни) активи		15 155	14 938	Собствен капитал	6	27 352	26 017
Нематериални активи		3	7	Записан капитал		647	599
Концесии, патенти, лицензи, търг. марки, програмни продукти и други		3	7	Резерв от последващи оценки		(112)	(112)
Дълготрайни материални активи	2	14 157	14 464	Резерви		22 148	18 766
Земи и сгради, в т.ч.:		961	941	Законови резерви		60	60
- земи		299	272	Други резерви		22 088	18 706
- сгради		662	669	Натрупана печалба от мин. години		-	-
Машини, производствено оборудване и апаратура		4 075	3 899	Текуща печалба (загуба)		4 669	6 764
Съоръжения и други		9 121	9 624	Провизии и сходни задължения	7	3 968	3 968
Дългосрочни финансови активи		528		Провизии за пенсии		739	739
Други заеми		528		Др. провиз и сходни задълж.		3 229	3 229
Отсрочени данъци		467	467	Задължения	8	1 448 372	481 286
Текущи (краткотрайни) активи		1 423 905	481 844	Задължения към финансови предприятия	8.1	-	4 852
Материални запаси, в т.ч.:	3	64 237	20 386	Получени аванси	8.5	1 396 418	435 662
Суровини и материали		3 887	3 991	Задължения към доставчици		44 137	33 380
Продукция и стоки			5	Други задължения, в т.ч.:		7 817	7 392
Незавършено производство		60 350	16 390	- към персонала	8.2	671	774
Вземания в т.ч. :	4	1 253 578	413 731	- осигурителни задължения	8.2	237	228
Вземания от клиенти и доставчици		1 253 474	413 679	- данъчни задължения	8.3	6 389	5 917
Други вземания		104	52	Общо задължения, в т.ч.:		1 448 372	481 286
Парични средства, в т.ч.:	5	106 090	47 727	до една година		1 448 372	477 782
- в брой		15	10	над една година		-	3 504
- в безсрочни сметки (депозити)		106 075	47 717	Финансирания и ПБП	10	105	72
Разходи за бъдещи периоди	8.5	40 737	14 561	- финансирания		72	72
				- приходи за бъдещи периоди		33	
СУМА НА АКТИВА		1 479 797	511 343	СУМА НА ПАСИВА		1 479 797	511 343

Приложенията представляват неразделна част от междинния финансов отчет.

Междинният финансов отчет е одобрен за издаване на 22 октомври 2020 г.:



 Олга Стоичкова
 Съставител




 Стоян Беличев
 Изпълнителен директор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД
За периода от 01.01.2020 г. до 30.09.2020 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило- жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило- жение	Сума (в хил. лв.)	
		01.01.2020- 30.09.2020 г.	01.01.2019- 30.09.2019г.			01.01.2020- 30.09.2020 г.	01.01.2019- 30.09.2019г.
Разходи				Приходи			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		111 707	49 998	Нетни приходи от продажби, в т.ч:	9	81 875	19 298
- суровини и материали	11	40 562	10 093	услуги		81 875	19 298
- външни услуги	12	71 145	39 905	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		43 954	39 643
Разходи за персонала, в т.ч.:	13	6 721	5 322	Други приходи, в т.ч.:	10	679	568
Разходи за възнаграждения		5 599	4 447	Приходи от финансираня			221
Разходи за осигуровки		1 122	875				
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	2	1 953	1 498				
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		1 953	1 498				
- разходи за амортизация		1 953	1 498				
Други разходи, в т.ч.:	14	378	441				
- балансова стойност на продадените активи			14				
Общо разходи за оперативна дейност		120 759	57 259	Общо приходи от оперативна дейност		126 508	59 509
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи		1	2	Други лихви и финансови приходи		10	
Разходи за лихви и други финансови разходи		570	232				
Общо финансови разходи	15	571	234	Общо финансови приходи		10	
Печалба от обичайна дейност		5 188	2 016				
Общо разходи		121 330	57 493	Общо приходи		126 518	59 509
Счетоводна печалба		5 188	2 016				
Разходи за данъци от печалбата	16	519	9				
Печалба		4 669	2 007				
Всичко		126 518	59 509	Всичко		126 518	59 509

Приложенията представляват неразделна част от междинния финансов отчет.

Междинният финансов отчет е одобрен за издаване на 22 октомври 2020 г.:



 Одра Стоичкова
 Съставител



 Стоян Беличев
 Изпълнителен директор

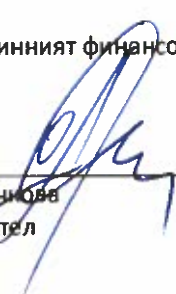
АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД
 за периода от 01.01.2020 г. до 30.09.2020 г.

	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Резерви		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
	хил.лв.	хил.лв.	Законови резерви	Други резерви	хил.лв.	хил.лв.
Салдо в началото на отчетния период	599	(112)	60	18 706	6 764	26 017
Изменение за сметка на собствениците	48					48
Финансов резултат за текущия период					4 669	4 669
Разпределения на печалбата, в т.ч.				3 382	(6 764)	(3 382)
<i>за дивиденди</i>					(3 382)	(3 382)
Собствен капитал към края на отчетния период	647	(112)	60	22 088	4 669	27 352

Приложенията представляват неразделна част от междинния финансов отчет.

Междинният финансов отчет е одобрен за издаване на 22 октомври 2020 г.:



Олга Стоичева
Съставител



Стоян Беличев
Изпълнителен директор



АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД

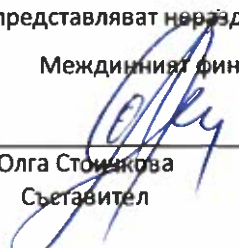
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД
 за периода от 01.01.2020 г. до 30.09.2020 г.

(хил. лв.)

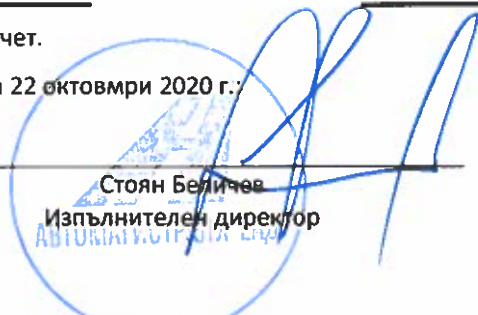
Наименование на паричните потоци	Текущ период 01.01.2020 г. -30.09.2020 г.			Предходен период 01.01.2019 г. -30.09.2019 г.		
	постъп- ления	платя- ния	нетен поток	постъп- ления	платя- ния	нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 275 581	1 149 211	126 370	414 146	340 145	74 001
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	3	6 836	(6 833)		5 019	(5 019)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и други подобни	1	3 382	(3 381)		1 246	(1 246)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	(1)		1	(1)
Платени и възстановени данъци от печалбата		235	(235)		246	(246)
Платени и възстановени данъци, извън данъци върху печалбата		18 287	(18 287)		1 654	(1 654)
Други парични потоци от основна дейност	94	31 797	(31 703)	283	14 521	(14 238)
Всичко парични потоци от основна дейност	1 275 679	1 209 749	65 930	414 429	362 832	51 597
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1 107	(1 107)		909	(909)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	-	1 107	(1 107)	-	909	(909)
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	15	503	(488)			
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		543	(543)		204	(204)
Плащания на задължения по лизингови договори		5 429	(5 429)		2 181	(2 181)
Всичко парични потоци от финансова дейност	15	6 475	(6 460)	-	2 385	(2 385)
Изменения на паричните средства			58 363			48 303
Парични средства в началото на периода			47 727			5 784
Парични средства в края на периода			106 090			54 087

Приложенията представляват неразделна част от междинния финансов отчет.

Междинният финансов отчет е одобрен за издаване на 22 октомври 2020 г.



 Олга Стойкова
 Съставител



 Стоян Беличев
 Изпълнителен директор

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ 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 автомагистрала 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 автомагистрала – София е преобразувано в Еднолично акционерно дружество с държавно имущество "Автомагистрала" 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 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. Междинният финансов отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

1.4. Значителни промени

- В края на 2019 г. едноличният собственик на капитала взема решение за увеличение на капитала на „Автомагистрали“ ЕАД чрез непарична вноска на два недвижими имота. Вписването на това обстоятелство в Търговския регистър е на 10.09.2020 г., съответно в баланса към 30.09.2020 г. е отразено увеличението на капитала за сметка на собствениците в размер на 48 хил.лв. и имотите са включени в състава на притежаваните от Дружеството активи.
- Дружеството е придобило дълготрайни материални активи за изпълнение на договорите за поддържане и строителство в размер на 1 311 хил.лв.

2. Дълготрайни материални активи

	земи, терени BGN'000	сгради и конструкции BGN'000	машины и оборудване BGN'000	транспортни средства BGN'000	други активи BGN'000	Общо BGN'000
Отчетна стойност						
на 01.01.2019 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
Постъпили	27	21	862	673	61	1 644
Отписани			(6)	(43)		(49)
на 30.09.2020 г.	272	1 605	6 712	13 996	1 118	23 703
Амортизация						
на 01.01.2019 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)
Начислена		(28)	(683)	(1 087)	(150)	(1 948)
Отписана			3	43		46
на 30.09.2020 г.	-	(955)	(2 657)	(5 112)	(490)	(9 214)
Балансова стойност						
на 01.01.2019 г.	252	675	928	5 180	470	7 505
на 31.12.2019 г.	272	669	3 899	8 927	697	14 464
на 30.09.2020 г.	299	662	4 075	8 513	608	14 157

3. Материални запаси

	30.09.2020	31.12.2019
	BGN'000	BGN'000
Основни материали	3 418	2 894
Резервни части	210	12
Гориво и смазочни материали	115	128
Други	144	957
Продукция	-	5
Незавършено производство- поддържане АМ	13 699	-
Незавършено производство - строителство Нова магистрала	7 872	6 548
Незавършено производство - укрепване свлачища	1 098	-
Незавършено производство- модернизация път Видин-Ботевград	261	
Незавършено производство -съоръжения	37 420	9 842
Общо	64 237	20 386

4. Вземания

	30.09.2020	31.12.2019
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	16 443	35 798
Вземания по предоставени аванси (прил.21.5)	1 237 031	377 881
Вземания по липси и начети и съдебни спорове	437	439
Обезценка на вземания по липси и начети и съд. спорове	(406)	(406)
Други вземания	73	19
Общо краткосрочни вземания	1 253 578	413 731

5. Парични средства

	30.09.2020	31.12.2019
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в разплащателни сметки (прил.20.5)	106 075	47 717
Парични средства в брой	15	10
Общо	106 090	47 727

6. Собствен капитал

	30.09.2020	31.12.2019
	BGN'000	BGN'000
Записан капитал (приложение 1.4)	647	599
Резерв от последващи оценки на дълготрайни активи (а)	30	30
Резерв от актюерски печалби / загуби (b)	(142)	(142)
Законови резерви	60	60
Други резерви	22 088	18 706
Текуща печалба	4 669	6 764
Общо	27 352	26 017

- 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, които се изчисляват в края на всяка година. На основание позволеното изключение в СС 34 Междинно счетоводно отчитане, не са възлагани и не са правени актуализирани актюерски изчисления.

7. Провизии и сходни задължения

	30.09.2020	31.12.2019
	BGN'000	BGN'000
Провизии за пенсии	739	739
Провизии по гаранции за добро изпълнение, в т.ч.:	3 229	3 229
<i>Съоръжения</i>	2 760	2 760
<i>Пътна настилка</i>	469	469
Общо	3 968	3 968

Ръководството на дружеството, с участието на технически експерти, извършва преглед на гаранционните срокове за изпълнените 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. Към 30.09.2020 г. е направен преглед на признатите провизии, в резултат на който ръководството е преценило, че не са установени значителни изменения в изчислените към 31.12.2019 г. провизии.

8. Задължения

	30.09.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Задължения към доставчици	29 621	20 894
Задължения към доставчици при условията на факторинг	14 516	12 485
Задължения по получени аванси (прил.8.5)	1 396 418	435 662
Задължения към финансови предприятия (прил.8.1)	-	4 852
Задължения, свързани с персонала (прил.8.2)	908	1 002
Данъчни задължения (прил.8.3)	6 389	5 917
Задължения по участия в други предприятия (прил.8.4)	275	275
Задължения по гаранции	175	139
Други задължения	70	60
Общо	1 448 372	481 286

8.1. Задължения към финансови предприятия

а) Дружеството е сключило договори за кредит и гаранционна линия с обща договорена стойност 6 000 хил.лв. към 30.09.2020 г. Към 30.09.2020 г. и към 31.12.2019 г. Дружеството няма задължения по тези договори.

	договорен размер BGN'000	обезпечение	годишна лихва %	остатък на 30.09.2020 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	-

8.2. Задължения, свързани с персонала

	30.09.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Задължения по трудови договори	483	549
Задължения към социално осигуряване	237	228
Неизползвани отпуски	188	225
Общо	908	1 002

8.3. Данъчни задължения

	30.09.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Данък върху добавената стойност	5 904	5 636
Корпоративни данъци за текущата година	383	111
Местни данъци и такси	-	18
Данък върху доходите на физическите лица	102	152
Общо	6 389	5 917

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 30.09.2020 г. и 31.12.2019 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 деветмесечието на 2020 г. Дружеството е получило аванси за изпълнението на сключените с Агенция „Пътна инфраструктура“ договори, в размер на 960 756 хил.лв. Сключени са застрахователни полици по повод получените аванси, за които са платени премии в размер на 30 323 хил.лв.

Към 30.09.2020 г., получените и непризнати аванси за изпълнението на сключените с Агенция „Пътна инфраструктура“ договори, са в размер на 1 396 418 хил.лв., а от платените премии на застрахователните полици 38 897 хил.лв. се отнасят за следващите отчетни периоди.

9. Приходи от продажби

	01.01.2020- 30.09.2020 BGN'000	01.01.2019- 30.09.2019 BGN'000
Приходи от поддържане на автомагистрали, в т.ч.	5 796	12 174
<i>АМ Тракия</i>	3 971	7 734
<i>АМ Хемус</i>	1 797	3 153
<i>АМ Люлин и Струма</i>	28	1 287
Приходи от геодезически услуги	121	192
Приходи от строителство - Нова магистрала	42 143	-
Приходи от ремонтно строителни дейности, в т.ч.	33 815	6 932
<i>АМ Тракия</i>	2861	3 362
<i>АМ Хемус</i>	30 950	3 570
<i>АМ Люлин и Струма</i>	4	-
Общо	81 875	19 298

10. Други приходи

	01.01.2020- 30.09.2020 BGN'000	01.01.2019- 30.09.2019 BGN'000
Приходи от финансиране	-	221
Продажба на суровини и материали	-	14
Приходи от наеми	199	-
Други приходи от продажби	480	333
Общо	679	568

11. Разходи за материали

	01.01.2020- 30.09.2020 BGN'000	01.01.2019- 30.09.2019 BGN'000
Основни материали поддръжка автомагистрала	1 451	1 510
Спомагателни материали поддръжка автомагистрала	314	2 414
Материали ремонт автомагистрала и съоръжения	14 266	2 936
Основни материали строителство магистрала	21 950	1 699
Гориво-смазочни материали	1 767	1 072
Резервни части и окомплектовка	512	179
Ел. енергия и отопление	91	95
Канцеларски материали и офис техника	84	36
Други	127	152
Общо	40 562	10 093

12. Разходи за външни услуги

	01.01.2020- 30.09.2020 BGN'000	01.01.2019- 30.09.2019 BGN'000
Строително-монтажни работи	40 389	21 230
Поддръжка автомагистрала	7 105	8 824
Наета механизация	14 056	6 859
Охрана	2 422	1 914
Застраховки	5 158	336
Правни и консултантски услуги	76	48
Поддръжка на автомобили	238	128
Вода, телефони, интернет, поддръжка	595	46
Граждански договори, хонорари и наеми	38	51
Проектантски дейности и лабораторни изпитания	657	218

	01.01.2020- 30.09.2020 BGN'000	01.01.2019- 30.09.2019 BGN'000
Местни данъци и такси	125	93
Други	286	158
Общо	71 145	39 905

13. Разходи за персонал

	01.01.2020- 30.09.2020 BGN'000	01.01.2019- 30.09.2019 BGN'000
Възнаграждения по договори за управление	160	107
Възнаграждения по трудови правоотношения	5 439	4 340
Социално осигуряване	1 122	875
Общо	6 721	5 322

Средносписъчният брой на персонала през деветмесечието на 2020 г. е 388 работници и служители (през деветмесечието на 2019 г. – 394 работници и служители).

14. Други оперативни разходи

	01.01.2020- 30.09.2020 BGN'000	01.01.2019- 30.09.2019 BGN'000
Командировки, обучения и семинари	17	35
Представителни разходи	54	37
Брак ДМА	4	12
Балансова стойност на продадените активи	-	14
Разходи за дарения и спонсорство	6	3
Ваучери за храна по ЗКПО	198	155
Други разходи	99	185
Общо	378	441

15. Финансови разходи

	01.01.2020- 30.09.2020 BGN'000	01.01.2019- 30.09.2019 BGN'000
Разходи за такси по банкови гаранции и акредитиви	511	199
Разходи за такси други	22	1
Разходи за лихви, свързани с лизинг	37	33
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	1
Общо финансови разходи	571	234

16. Разходи за данъци

Приблизителната оценка на разхода за данък за деветмесечието на 2020 г. е 519 хил.лв.

17. Сделки със свързани лица

През деветмесечието на 2020 година Дружеството не е извършвало сделки със свързани лица (за 2019 г. – няма)

Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват заплати и други краткосрочни доходи. За периода 01.01.2020 г.- 30.09.2020 г., те са в размер на 174 хил.лв. (за периода 01.01.2019 г.-30.09.2019 г.– 107 хил.лв.).

18. Условни задължения

Заведените от Дружеството дела са свързани със събиране на вземания.

Дружеството е страна по 6 съдебни дела като трета страна-помагач, за пътно транспортни произшествия, заведени срещу Агенция "Пътна инфраструктура". Основателно може да се предположи, че исковете ще бъдат отхвърлени и във финансовия отчет към 30.09.2020 г. няма отразени провизии по тези искове.

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.

19. 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.

20. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ**20.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

Междинният финансов отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), при съобразяване с изискванията на 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 отчета 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 01 януари до 30 септември. Текуща година - 2020 година, предходна година -2019 година.

20.2. 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.

20.3. 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 30 септември.

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.

20.4. Счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на междинен 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)

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.

20.5. 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. Съгласно чл. 28 от

Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия, 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. Нетната експозиция се изчислява в края на всеки месец.

Предоставените от Дружеството аванси за доставка на материали и услуги към 30.09.2020 г. са в размер на 1 226 851 хил.лв., за които в полза на дружеството са учредени банкови гаранции или са сключени застрахователни полици.

Събираемостта и концентрацията на вземанията 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.

20.6. 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:

	2020	2019
▪ 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.

20.7. 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.

20.8. 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.

20.9. 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.

20.10. 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.

20.11. 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).

20.12. 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.

20.13. Търговски и други задължения

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

20.14. 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.

20.15. 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 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 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 удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Предприятието вноски по социалното

и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

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

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

Предприятието признава задължения към персонала по доходи при приключване на трудовите правоотношения преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност (приложение 13.1).

20.16. 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.

20.17. 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.

20.18. 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.

20.19. 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.

20.20. 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 2019 г. – 10%).

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

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

20.21. 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:

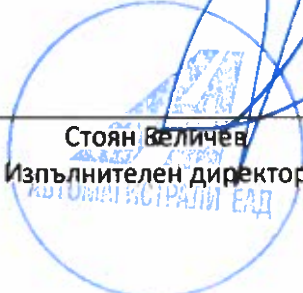
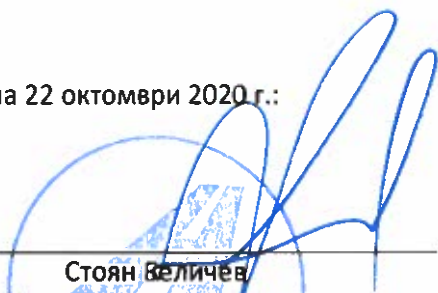
- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на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

Междинният финансов отчет е одобрен за издаване на 22 октомври 2020 г.:



Олга Стойчкова
Съставител



Стоян Величев
Изпълнителен директор