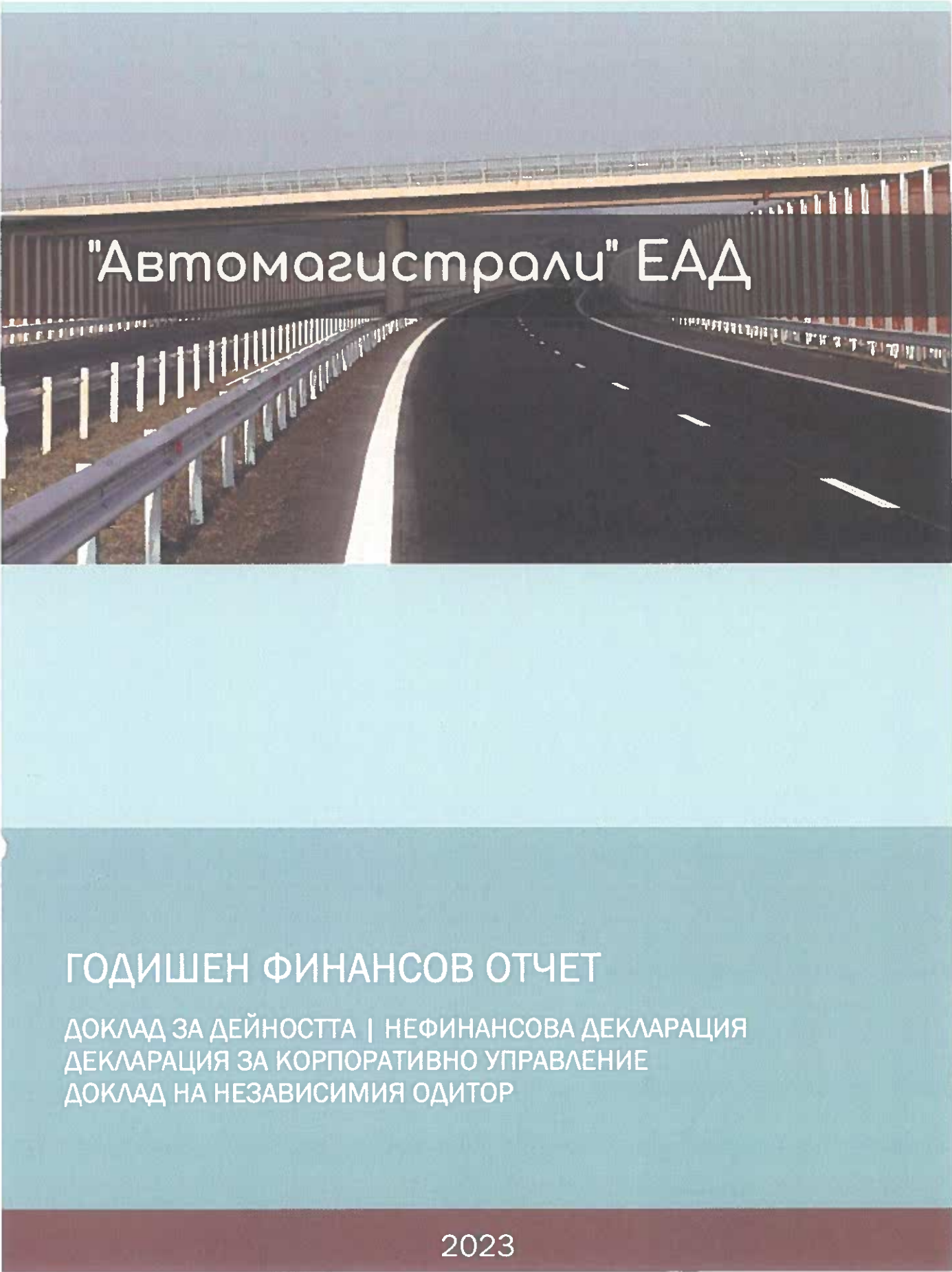




"Автомагистрали" ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА | НЕФИНАНСОВА ДЕКЛАРАЦИЯ
ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

2023

СЪДЪРЖАНИЕ

СТРАНИЦА

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

3

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

5

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

7

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

8

ПРИЛОЖЕНИЯ

10

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

37

НЕФИНАНСОВА ДЕКЛАРАЦИЯ

46

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

64

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

80

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА „АВТОМАГИСТРАЛИ“ ЕАД

към 31 декември 2023 г.

АКТИВ	прил	Текуща година 31.12.2023		Предходна година 31.12.2022	ПАСИВ	прил	Текуща година 31.12.2023		Предходна година 31.12.2022
		хил. лв.	хил. лв.				хил. лв.	хил. лв.	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ					РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ				
A. Нетекущи (дълготрайни) активи		14,721		17,572	A. Собствен капитал		30,531		39,274
I. Нематериални активи		-		7	I. Записан капитал		647		647
1. Концесии, патенти, лицензи, търг. марки, прогн. продукти и др. подобни права и активи		-		7	II. Резерв от последващи оценки	9	106		(263)
II. Дълготрайни материални активи	2	13,098		15,925	III. Резерви		27,904		27,685
1. Земи и сгради, в т.ч.		2,523		2,669	1. Законови резерви		65		65
- земи		299		299	2. Други резерви		27,839		27,620
- сгради		2,224		2,370	IV. Текуща печалба		1,874		11,205
2. Машины, произв. оборудване и апаратура		3,505		4,568	Б. Провизии и сходни задължения		3,810		3,564
3. Съоръжения и други		6,418		8,043	1. Провизии за пенсии	16.1	1,146		1,316
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		652		645	2. Други провизии и сходни задължения	10	2,664		2,248
III. Дългосрочни финансови активи	3	1,131		1,180	В. Задължения	11	1,372,450		1,352,645
1. Други заеми		1,131		1,180	1. Получени аванси	11.1	1,198,252		1,249,749
IV. Отсрочени данъци	20	492		460	до 1 година		718,897		603,981
Б. Текущи (краткотрайни) активи		1,385,058		1,363,653	над 1 година		479,355		645,768
I. Материални запаси		9,217		12,340	2. Задължения към доставчици		167,840		97,288
1. Суровини и материали	4	5,106		6,155	до 1 година		167,840		97,288
2. Незавършено производство	5	4,111		6,185					

АКТИВ	Текуща година 31.12.2023	Предходна година 31.12.2022	ПАСИВ	Текуща година 31.12.2023	Предходна година 31.12.2022
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил	хил. лв.	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил	хил. лв.
II. Вземания	6	1,302,214	3. Други задължения (до 1 година), в т.ч.:		6,358
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.		1,301,448	- към персонала (до 1 година)		1,320
над 1 година		467,558	- осигурителни задължения (до 1 година)		413
2. Други вземания		766	- данъчни задължения (до 1 година)	11.3	787
III. Парични средства, в т.ч.:	7	73,627	Общо за раздел В, в т.ч.:		1,372,450
- брой		25	до 1 година		893,095
- в безсрочни сметки (депозити)		73,602	над 1 година	11.1	479,355
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		36
V. Разходи за бъдещи периоди	8	7,048	- приходи за бъдещи периоди		1
СУМА НА АКТИВА	1,406,827	1,395,534	СУМА НА ПАСИВА	1,406,827	1,395,534

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 24 април 2024 г.:

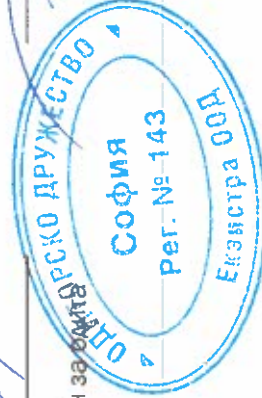
Олга Стойчкова
Съставител

Иван Станчев
Изпълнителя директор

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

Милена Рангелова
Регистриран одитор, отговорен за мнението

Милена Рангелова
Управител на „Екзистра“ ООД



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ НА „АВТОМАГИСТРАЛИ“ ЕАД

за 2023 година

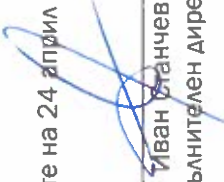
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума (в хил. лв.)	
прило- жение	Текуща година 2023	Предходна година 2022	прило- жение	Текуща година 2023	Предходна година 2022	прило- жение	Текуща година 2023
А. Разходи							
1.Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	5.1	2,074	92,544	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	12	315,880	509,441
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		292,659	385,116	а) услуги		315,880	509,441
а) суровини и материали	14	164,565	97,778				
б) външни услуги	15	128,094	287,338				
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	16	15,678	16,164				
а) разходи за възнаграждения		12,418	13,002				
б) разходи за осигуровки		2,193	2,299				
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		2,892	3,272				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		2,892	3,272				
▪ разходи за амортизация	2	2,892	3,272				
5. Други разходи, в т.ч.:	17	1,395	841	2. Други приходи, в т.ч.:	13	1,004	1,095
а) балансова стойност на продадените активи		282	67	а) приходи от финансираня		24	174
б) провизии		416	-				
Общо разходи за оперативна дейност		314,698	497,937	Общо приходи от оперативна дейност		316,884	510,536

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година 2023	Предходна година 2022			Текуща година 2023	Предходна година 2022
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		89	238	3. Други лихви и финансови приходи	21	30	25
Общо финансови разходи	18	89	238	Общо финансови приходи		30	25
Общо разходи		314,787	498,175	Общо приходи		316,914	510,561
7. Счетоводна печалба		2,127	12,386				
8. Разходи за данъци от печалбата	19	253	1,181				
9. Печалба		1,874	11,205				
Всичко		316,914	510,561	Всичко		316,914	510,561

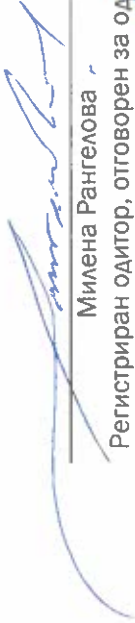
Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 24 април 2024 г.:

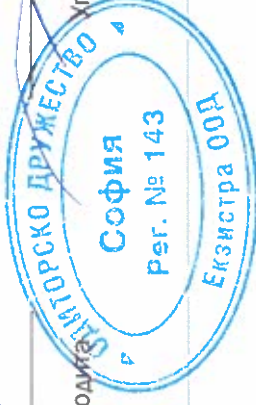

Олга Стойчкова
Представител


Иван Станчев
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 2023 година

	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Законови резерви	Други резерви	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо в началото на отчетния период	647	(263)	65	27,620	11,205	39,274
Финансов резултат за текущия период					1,874	1,874
Разпределения на печалбата, в т.ч.				217	(11,205)	(10,988)
• за дивиденди					(10,942)	(10,942)
Последващи оценки на активи и пасиви		369		2		371
Собствен капитал към края на отчетния период	647	106	65	27,839	1,874	30,531

Приложенията представяват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 24 април 2024 г.:

Олга Стойчкова
Съставител

Иван Станчев
Изпълнителен директор

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

Милена Рангелова
Регистриран одитор, отговорен за опита

Милена Рангелова
Управител на „Екзистра“ ООД



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ НА „АВТОМАГИСТРАЛИ“ ЕАД

за 2023 година

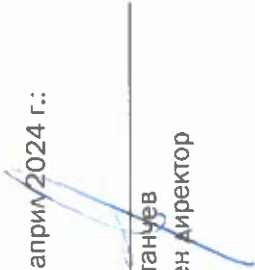
Наименование на паричните потоци	Текущ период – 2023			Предходен период - 2022		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	203,001	(187,465)	15,536	511,003	(435,256)	75,747
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	(15,422)	(15,421)	1	(15,629)	(15,628)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		(10,942)	(10,942)		(4,835)	(4,835)
Платени и възстановени данъци от печалбата		(254)	(254)	88	(1,190)	(1,102)
Платени и възстановени данъци, извън данъци върху печалбата		(7,179)	(7,179)		(18,106)	(18,106)
Други парични потоци от основна дейност	2,769	(405)	2,364	97	(371)	(274)
Всичко парични потоци от основна дейност	205,771	(221,667)	(15,896)	511,189	(475,387)	35,802
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		(76)	(76)		(899)	(899)
Парични потоци, свързани с предоставени заеми	49		49	160		160
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	30		30	25	(192)	(167)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	79	(76)	3	185	(1,091)	(906)

Наименование на паричните потоци	Текущ период - 2023			Предходен период - 2022		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		(33)	(33)		(30)	(30)
Всичко парични потоци от финансова дейност	-	(33)	(33)	-	(30)	(30)
Изменения на паричните средства	205,850	(221,776)	(15,926)	511,374	(476,508)	34,866
Парични средства в началото на периода			89,553			54,687
Парични средства в края на периода			73,627			89,553

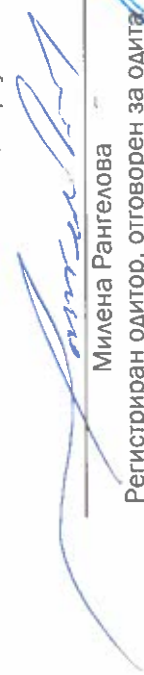
Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

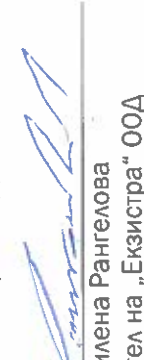
Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 24 април 2024 г.:


Олга Стойчкова
Съставител


Иван Станчев
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

Стефан Атанасов Атанасов

Станислава Георгиева Варадинова

Ивелина Николаева Маринова

Даниел Станимиров Михалев

Иван Станчев Станчев

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР

Иван Станчев Станчев

СЪСТАВИТЕЛ

Олга Алексиева Стоичкова

СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ

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

СОБСТВЕНОСТ

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

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

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

1.2. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

- Строителство, ремонт, превантивно, текущо и зимно поддържане на всички видове пътища в страната и експлоатация на пътните обекти, бази и съоръжения към тях, градски комуникации и

инфраструктурата около тях;

- Строителство, реконструкция и ремонт на мостове, мостови съоръжения и тунели;
- Строителство и ремонт, изграждане и поддържане на всички видове сгради и съоръжения към тях, инженерни системи и индустриални постройките;
- 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

Ръководството е направило оценка на способността на Дружеството да продължи дейността си в обозримото бъдеще, без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на дейността или търсене на защита от кредиторите. При оценката на уместността за прилагане на предположението за действащо предприятие като база за изготвяне на финансовия отчет, ръководството е взело предвид цялата налична информация, която обхваща поне, но не се ограничава 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.

МАКРОИКОНОМИЧЕСКА И ГЕОПОЛИТИЧЕСКА НЕСИГУРНОСТ

Дружеството е собственост на държавата чрез МРРБ. Основната му дейност, както и значителна част от приходите се генерират от договори с Агенция „Пътна инфраструктура“, което обуславя високата степен на зависимост на дейността на Дружеството от държавната политика и решенията на Народното събрание за възлагането на дейности и постъпленията за извършените работи. През 2022 г. Парламентът разреши на Агенция „Пътна инфраструктура“ да заплати 50% от сертифицирани дейности по превантивно, текущо и зимно поддържане и за ремонтно-възстановителни работи при аварийни ситуации, изпълнени в предходни години, но не одобрени и не разплатени. Според приетото решение плащането на останалите 50% ще се извърши след решение на Народното събрание и въз основа на доклад, изготвен от междуетовствена работна група и становище на парламентарната комисия по регионална политика, благоустройство и местно самоуправление. Към 31.12.2023 г. и към датата на съставяне на този финансов отчет остават неразплатени 106 318 хил. лв. от сертифицираните дейности, признати и фактурирани през 2022 г.

През 2022 г. и 2023 г. се наблюдаваше сериозна волатилност в цените на стоките, висока инфлация, повишаване на лихвените проценти и увеличение на цените на енергията, което се отрази на текущата икономическа среда. Продължава процесът по нормализиране на потреблението след пандемията Covid-19, наблюдава се по-ниска търговска интензивност на глобалния икономически растеж, наред с повишено геополитическо напрежение, произтичащо от войната в Украйна и войната Израел – Хамас.

В глобален мащаб геополитическата несигурност може неблагоприятно да засегне предприятията чрез нарушаване на веригите на доставки, ограничения във вноса и износа, достъп до локални ресурси, флуктоации във валутни курсове и в цени на борсово търгуеми стоки.

Очакванията са цените на енергийните продукти и на международните пазари да се понижат през 2024 г. Въпреки това, предвид очакваното повишение на цените на останалите суровини, претеглените по значимост за международната търговия на България цени в евро на основни суровини, се допуска да нараснат с около 1% през 2024 г. и с около 2,5% през 2025 г.

Годишната инфлация, измерена чрез хармонизирания индекс на потребителските цени (ХИПЦ), се очаква да се забави до 3,1% в края на 2024 г., а средногодишната инфлация да възлезе на 4,1%, въз основа на заложените технически допускания за поевтиняването на хранителните продукти и петрола на международните пазари. Същевременно в краткосрочен план се очаква проинфлационният натиск да остане съществен, тъй като запазващото се силно потребителско търсене и нарастващите разходи за труд на единица продукция в условия на недостиг на работна ръка ще продължат да бъдат фактори, които ограничават степента на пренасяне от страна на фирмите на по-ниските международни цени на суровините върху крайните потребителски цени.

Оценката на Ръководството е, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще и е спазен принципът за действащо предприятие, като взема под внимание съществуващите и очакваните ефекти от текущите макроикономически и геополитически несигурности, включително възможността за индексирание на договорените условия по извършени дейности, както и да реализира пакет от набелязани мерки по оптимизация на разходите.

2. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	земи	сгради	машини и оборудване	съоръжения и други	аванси и изграждане на ДМА	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност						
на 01.01.2022 г.	299	3,566	10,058	17,661	-	31,584
Постъпили			21	80	648	749
Трансфер			3		(3)	-
Отписани		(2)	(19)			(21)
на 31.12.2022 г.	299	3,564	10,063	17,741	645	32,312
Постъпили			29	27	7	63
Отписани		(14)		(22)		(36)
на 31.12.2023 г.	299	3,550	10,092	17,746	652	32,339

	земи	сгради	машини и оборудване	съоръжения и други	аванси и изграждане на ДМА	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Амортизация						
на 01.01.2022 г.	-	(1,050)	(4,232)	(7,860)	-	(13,142)
Начислена		(146)	(1,278)	(1,838)		(3,262)
Отписана		2	15			17
на 31.12.2022 г.	-	(1,194)	(5,495)	(9,698)	-	(16,387)
Начислена		(146)	(1,092)	(1,647)		(2,885)
Отписана		14		17		31
на 31.12.2023 г.	-	(1,326)	(6,587)	(11,328)	-	(19,241)
Балансова стойност						
на 31.12.2022 г.	299	2,370	4,568	8,043	645	15,925
на 31.12.2023 г.	299	2,224	3,505	6,418	652	13,098

2.1. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

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

	2023 г.	2022 г.
▪ Сгради и конструкции	25 години	25 години
▪ Машини и оборудване	10 години	10 години
▪ Автомобили	4 години	4 години
▪ Други транспортни средства	10 години	10 години
▪ Други дълготрайни материални активи	от 2 до 5 години	от 2 до 5 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно.

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

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Сгради и конструкции	608	609
Машини и оборудване	3,042	2,202
Транспортни средства	2,648	2,214
Други активи	688	419
Общо	6,986	5,444

2.2. ГАРАНЦИИ И ОБЕЗПЕЧЕНИЯ

Дружеството е сключило договори за кредит и гаранционна линия с обща договорена стойност 6,000 хил. лв., по които няма задължения към 31.12.2023 г. и към 31.12.2022 г. 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 31.12.2023 г., е 456 хил. лв.

3. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
„Магистрала Тракия“ АД, ЕИК: 131284382 (прил.3.1)	303	303
Обезценка на участието	(303)	(303)
Нетна стойност на инвестицията	-	-
Краткосрочна част от предоставените заеми (прил. 3.2)	590	741
Дългосрочна част от предоставените заеми (прил. 3.2)	541	439
Общо	1,131	1,180

3.1. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

Дружеството участва с 25% в капитала на „Магистрала Тракия“ АД, ЕИК: 131284382. Номиналната стойност на акциите е 303 хил. лв., които са напълно обезценени към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.

През 2017 г. е проведено извънредно Общо събрание на акционерите на „Магистрала Тракия“ АД, на което е взето решение за намаляване на капитала от 1,210 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 „Автомостриали“ ЕАД дял в размер на 275 хил. лв. е представен като задължение в баланса и ще бъде признат като доход след вписването на намаляването на капитала в Търговския регистър.

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

3.2. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

Дружеството е предоставило заеми на предприятие, което е под контрола на МРРБ, едноличен собственик на капитала на „Автомостриали“ ЕАД. През м. декември 2023 г. е сключено споразумение между страните, съгласно което вземанията по договорите за заем се обединяват в едно общо вземане със срок за погасяване 2 години по погасителен план и годишен лихвен процент 4%.

4. СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Основни материали – поддръжка магистрала	1,208	2,283
Основни материали – поддръжка съоръжения	3,431	3,617
Резервни части	56	51
Гориво и смазочни материали	398	178
Други	13	26
Общо	5,106	6,155

5. НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
АМ Хемус	818	792
АМ Тракия	1,405	3,388
АМ Струма	1,499	1,499
Укрепване обекти от републиканската пътна мрежа	108	180
Други	281	326
Общо	4,111	6,185

5.1. ИЗМЕНЕНИЕ НА НЕЗАВЪРШЕНОТО ПРОИЗВОДСТВО

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Салдо на 1 януари	6,185	98,729
Салдо на 31 декември	4,111	6,185
Намаление на незавършеното производство	2,074	92,544

5.2. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

Ръководството на Дружеството, с участието на експерти, е направило преглед за обезценка на незавършеното производство до нетна реализуема стойност. В резултат на този преглед е установено, че към 31.12.2023 г. не са налице индикации за обезценка (към 31.12.2022 г. – няма).

6. ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Вземания от клиенти по продажби (прил. 6.1.)	229,339	137,637
Очаквани кредитни загуби	(689)	(689)
Нетна стойност на вземанията от клиенти по продажби	228,650	136,948

Предоставени аванси (прил. 25.5)	1,072,798	1,124,221
Вземания по липси и начети и съдебни спорове	495	435
Обезценка на вземания по липси и начети и съд. спорове	(406)	(406)
Нетна стойност на вземанията по липси и начети	89	29
Други вземания	677	562
Общо вземания	1,302,214	1,261,760

6.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ ПО ПРОДАЖБИ

Вземанията от клиенти са почти 100% по договори с Агенция „Пътна инфраструктура“ (АПИ). През 2022 г. Парламентът разреши на АПИ да заплати 50% от сертифицирани дейности по превантивно, текущо и зимно поддържане и за ремонтно-възстановителни работи при аварийни ситуации, изпълнени в предходни години. Според приетото решение плащането на останалите 50% ще се извършва след решение на Народното събрание и въз основа на доклад, изготвен от междуведомствена работна група и становище на парламентарната комисия по регионална политика, благоустройство и местно самоуправление. Към 31.12.2023 г. и към датата на съставяне на този финансов отчет не са постъпили останалите 50% по изпълнените сертифицирани дейности, в размер на 106 318 хил. лв. от сертифицираните дейности, признати и фактурирани през 2022 г.

Ръководството на Дружеството счита, че изпълнените дейности ще бъдат получени от Дружеството в следващи отчетни периоди, поради което не са признати очаквани кредитни загуби по тези вземания.

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в Банка 1	13,357	13,362
Парични средства в Банка 2	7,733	7,734
Парични средства в Банка 3	15,738	21,668
Парични средства в Банка 4	21,052	24,507
Парични средства в Банка 5	15,127	21,667
Парични средства в Банка 6	595	596
Парични средства в брой	25	19
Общо	73,627	89,553

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

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

През 2023 г. не са отчетени приходи от лихви по банкови депозити (за 2022 г. – 1 хил. лв.). През 2023 г. не са отчетени разходи за съхранение на средства над определен обем (за 2022 г. – 193 хил. лв.).

8. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN'000	BGN'000
Застраховка върху получени аванси	6,238	13,378
Застраховка гаранция за изпълнение	719	762
Застраховка транспортни средства	45	141
Застраховка професионална отговорност	15	1
Други застраховки	31	27
Общо	7,048	14,309

9. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN'000	BGN'000
Резерв от последващи оценки на дълготрайни активи (а)	21	23
Резерв от актюерски печалби / загуби (b)	85	(286)
Общо	106	(263)

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.16.1), възникнали в резултат на:

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Резерв в началото на периода	(286)	(106)
Нетна актюерска загуба от корекции в предположенията	371	(180)
▪ въз основа на опита	109	(352)
▪ промяна в демографски предположения	21	22
▪ промяна във финансови предположения	241	150
Резерв в края на периода	85	(286)

10. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN'000	BGN'000
Съоръжения ТРП	929	1,174
Съоръжения Видин-Ботевград, участък 1	423	-

6

7

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN'000	BGN'000
Пътна настилка ТРП	721	1,074
Пътна настилка Видин-Ботевград, участък 1	591	-
Общо	2,664	2,248

Ръководството на дружеството, с участието на технически експерти, е извършило преглед на гаранционните срокове за изпълнените през 2023 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.

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	164,344	92,175
Задължения към доставчици при условията на факторинг	3,496	5,113
Получени аванси (прил.11.1)	1,198,252	1,249,749
Задължения, свързани с персонала (прил.11.2)	1,733	1,896
Данъчни задължения (прил.11.3)	787	2,906
Задължения по участия в други предприятия (прил.3.1)	275	275
Задължения по гаранции	756	456
Други задължения	2,807	75
Общо	1,372,450	1,352,645

11.1. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN'000	BGN'000
Срок за изпълнение до една година	718,897	603,981
Срок за изпълнение над една година	479,355	645,768
Общо получени аванси от АПИ	1,198,252	1,249,749

11.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ, СВЪРЗАНИ С ПЕРСОНАЛА

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN'000	BGN'000
Задължения по трудови договори	886	965
Задължения по граждански договори	2	3
Задължения към социално осигуряване	413	432
Неизползвани отпуски	432	496
Общо	1,733	1,896

11.3. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN'000	BGN'000
Данък върху добавената стойност за месец декември	514	2,685
Корпоративни данъци за текущата година	75	44
Местни данъци и такси	28	14
Данък върху доходите на физическите лица	170	163
Общо	787	2,906

11.4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ КРЕДИТИ И ГАРАНЦИИ

Дружеството ползва многоцелева револвираща кредитна линия, включително за оборотни средства и за издаване на банкови гаранции с договорен размер 6,000 хил. лв., със срок за издължаване 05.10.2029 г. Към 31.12.2023 г. и към 31.12.2022 г. Дружеството няма задължения по този кредит. Не са начислени и не са платени лихви. По нареждане на Дружеството по този кредитен лимит са издадени банкови гаранции към Агенция „Пътна инфраструктура“, както следва:

Банкови гаранции към АПИ	31.12.2023	31.12.2022
	BGN'000	BGN'000
Валидност до 31.12.2023 г.	-	1,399
Валидност до 31.12.2024 г.	4,350	1,151
Валидност до 31.12.2027 г.	5	5
Обща стойност на банковите гаранции	4,355	2,555

Дружеството е предоставило следните обезпечения в полза на банката-кредитор:

- Договорна ипотека върху земи и сгради, собственост на дружеството с балансова стойност към 31.12.2023 г. 456 хил. лв.
- Особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания на Дружеството по договор с АПИ, както и върху всички настоящи и бъдещи вземания по всички сметки в банката-кредитор, по които постъпват заложените вземания.

12. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Приходи от строителство-нова магистрала Хемус	84,046	78,405
Приходи от ремонтно строителни дейности, в т.ч.	19,518	244,230
АМ Тракия	2,512	157,949
АМ Хемус	17,006	55,779
АМ Струма	-	30,502
Приходи от поддържане на автомагистрала, в т.ч.	52,308	46,654
АМ Тракия	40,556	33,597
АМ Хемус	11,752	10,395
АМ Струма	-	2,662

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Приходи от поддържане ОПУ Бургас	585	-
Приходи от АМ Европа	481	-
Приходи от укрепване на републикански пътища	9,262	2,088
Приходи от модернизация пътя Видин-Ботевград	149,546	137,376
Приходи от геодезически услуги	20	79
Приходи от други продажби	114	609
Общо	315,880	509,441

12.1. ДОГОВОРИ С АПИ

През 2023 г. дружеството изпълнява договори с възложител Агенция „Пътна Инфраструктура“, както следва:

- Договор № РД-37-49/10.10.2022 г. за извършване на зимно поддържане и възстановителни работи при аварийни ситуации на АМ Тракия на територията на ОПУ София, ОПУ Пазарджик, ОПУ Пловдив, ОПУ Стара Загора, ОПУ Сливен, ОПУ Ямбол и ОПУ Бургас. Стойност – 31 547 404 лв. без ДДС
- Договор № РД-37-50/10.10.2022 г. за извършване на зимно поддържане и възстановителни работи при аварийни ситуации на АМ Хемус на територията на ОПУ София и ОПУ Ловеч. Стойност – 10 324 679 лв. без ДДС
- Договор № Д-122/20.12.2018 г. за изграждане на участъци от АМ Хемус от 1 до 6-стойност - 1 124 880 000 лв. без ДДС
- Договор № РД-33-16/18.12.2020 г. за изграждане на участъци от АМ Хемус от 7 до 9-стойност - 1 150 000 000 лв. без ДДС
- Договор № РД-33-14/23.10.2020 г. за укрепване обекти от републиканската пътна мрежа - стойност 474 655 614 лв. без ДДС
- Договор РД-33-5/27.08.2021г. - Модернизация на Път I-1 (Е79) "Видин - Ботевград" от км 33+400 до км 102+060 (км 99+193 - километраж по проект) разделен на пет участъка - стойност 902 500 000 лв. без ДДС.
- Договор РД-37-6/05.07.2023г. – Избор на изпълнител за проектиране, упражняване на авторски надзор и строителство /инженеринг/ за обект: Основен ремонт на селскостопански подлез при км.20+500 на АМ Тракия - стойност 659 077 лв. без ДДС.
- Договор РД-37-104/08.12.2023 г. – Извършване на дейности по зимно поддържане и възстановителни работи при аварийни ситуации по републиканските пътища на територията на ОПУ Бургас - стойност 12 434 323 лв. без ДДС.

13. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Приходи от наеми	157	141
Приходи от финансираня, ново работно място (а)	9	9
Приходи от финансираня, компенсация ел. енергия	15	165
Приходи от отписани провизии за гаранции	-	515
Приходи от отписани по давност задължения	63	-
Приходи от излишък инвентаризация	281	
Други доходи	479	265
Общо	1,004	1,095

- 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 35 хил. лв. към 31.12.2023 г. (към 31.12.2022 г. – 44 хил. лв.) и се признава в печалбата или загубата на линейна база през целия полезен живот на актива – 10 години.

14. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Основни материали ремонт автомагистрали	69	2,663
Основни материали строителство магистрали	52,315	71,021
Основни м-ли реконструкция и модернизация на пътища	103,228	18,853
Основни материали укрепване на обекти от РПМ, засегнати от геодинамични процеси и явления	5,193	827
Основни материали поддръжка автомагистрали	1,849	2,103
Спомагателни материали поддръжка автомагистрали	84	21
Гориво-смазочни материали	1,191	1,304
Резервни части и окомплектовка	294	364
Ел. енергия и отопление	277	443
Канцеларски материали и офис техника	45	65
Други	20	114
Общо	164,565	97,778

15. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
СМР и поддръжка автомагистрали	54,083	167,103
Наета механизация	53,696	96,492
Охрана	3,940	3,352

(

(

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Застраховки	14,638	14,939
Правни и консултантски услуги	84	112
Поддръжка на автомобили	249	239
Вода, телефони, интернет, поддръжка	106	147
Изготвяне на проекти и лабораторни изпитания	1,138	4,754
Други	160	200
Общо	128,094	287,338

16. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Възнаграждения по договори за управление	396	384
Възнаграждения на административния персонал	3,927	4,405
Възнаграждения по трудови правоотношения	7,804	7,892
Граждански договори	29	48
Ваучери за храна	1,067	863
Неизползвани отпуски	19	48
Социално осигуряване	2,193	2,299
Провизии за пенсии (приложение 16.1.)	243	225
Общо	15,678	16,164

Средносписъчният брой на персонала през 2023 г. е 387 работници и служители (през 2022 г. – 444 работници и служители). Към 31.12.2023 г. списъчният брой на персонала е 393 работници и служители (към 31.12.2022 г. – 454), разделен в следните категории:

	31.12.2023	31.12.2022
	брой служители	брой служители
Ръководители	45	45
Специалисти	52	73
Техници и приложни специалисти	82	85
Помощен административен персонал	20	21
Квалифицирани работници	9	15
Машинни оператори и монтажници	144	162
Работници без специална квалификация	41	53
Общо на 31 декември	393	454

16.1. ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Салдо на 1 януари	1,316	989
Разходи за текущ стаж	243	225
Лихвени разходи	56	16
Изплатени пенсии за сметка на провизиите	(98)	(94)
Нетна актюерска загуба/печалба	(371)	180
Салдо на 31 декември	1,146	1,316

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2023 г. и към 31.12.2022 г. при настъпване на пенсионна възраст. За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер Божидар Първанов с Лиценз № 02-АО/19.04.2007 г.

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 покрият 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 пенсионира 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.

Основните предположения, използвани за целите на актюерските изчисления, са:

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Дисконтов процент	4,03%	1,5%
Очакван ръст на заплатите	10%	10%
- смъртност – по таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2017–2019 година на НСИ с направени допълнителни модификации; - темп на текучество – на база текучеството на персонала в последните години; - момент на пенсиониране – при достигане на възрастта, необходима за придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст на лицата, работещи при условията на трета категория труд, като се приема, че нормативната база ще се запази в бъдеще без промени, касаещи правото на пенсия.		

Значимите актюерски предположения за определяне на задължението по планове за дефинирани доходи са: дисконтов процент, темп на текучество, ръст на заплатите и смъртност.

Анализът на чувствителността в следващата таблица се основава на разумно възможните промени в съответните предположения, настъпващи в края на отчетния период, докато всички останали предположения се приема, че остават непроменени.

Значителни предположения	Изменение	Ефект, лева	Ефект %
Норма на дисконтиране	-0,50%	40,187	3,51%
Норма на дисконтиране	0,50%	-37,694	-3,29%
Текучество на персонала, год.	-1	18,443	1,61%
Текучество на персонала, год.	1	-20,326	-1,77%
Възнаграждение	1%	39,305	3,43%
Възнаграждение	-1%	-39,305	-3,43%
Вероятност за смърт	-10%	-54,869	-4,79%
Вероятност за смърт	10%	48,286	4,21%

Друга свързана информация

Средна продължителност на задължението за доходи при пенсиониране	15 години
Очаквани плащания за следващите 12 месеца	201 хил. лв.
Средна възраст	51 години
Среден стаж	6 години
Общо заплати	873 хил. лв.

17. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Командировки, обучения и семинари	42	13
Представителни, дарения и спонсорство	144	123
Брак ДМА и материали	64	3
Балансова стойност на продадените активи	282	67
Глоби и неустойки	13	298
Отписани вземания	28	-
Провизии гаранции	416	-
Местни данъци и такси	188	133
Други разходи	218	204
Общо	1,395	841

18. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Такси по банкови гаранции и акредитиви	26	22
Такси съхранение парични средства	-	192
Лихви, свързани с пенсии (прил.16.1)	56	16
Други банкови такси	7	8
Общо	89	238

19. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	2,855	12,338
Текущ разход за данък 10% (2022 г. -10%)	(285)	(1,234)
Отсрочен данък, свързан с временни данъчни разлики	32	53
Общо разход за данъци	(253)	(1,181)

20. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

	временна разлика 31.12.2023 BGN'000	данък 31.12.2023 BGN'000	временна разлика 31.12.2022 BGN'000	данък 31.12.2022 BGN'000
<i>Активи по отсрочени данъци</i>				
Провизии за гаранции	(2,664)	266	(2,248)	225
Провизии за пенсии	(1,146)	114	(1,316)	132
Обезценка на вземане	(27)	3	(27)	3
Обезценка на дялови участия	(303)	30	(303)	30

	временна разлика 31.12.2023 BGN'000	данък 31.12.2023 BGN'000	временна разлика 31.12.2022 BGN'000	данък 31.12.2022 BGN'000
Обезценка на вземане по липси	(378)	38	(378)	38
Неизплатени доходи на физ. лица	(40)	4	(37)	4
Отсрочен приход европроект	(35)	4	(44)	4
Неизползвани отпуски	(517)	52	(496)	49
Активи по отсрочени данъци	(5,109)	511	(4,849)	485
<i>Пасиви по отсрочени данъци</i>				
Свързани с амортизируеми активи	189	(19)	252	(25)
Пасиви по отсрочени данъци	189	(19)	252	(25)
Отсрочени данъчни активи, нето	(4,920)	492	(4,597)	460

21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

21.1. ТРАНЗАКЦИИ И ПРОДАЖБИ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Съгласно изискванията на Счетоводен стандарт 24 Оповестяване на свързани лица, Дружеството има задължение да оповести взаимоотношенията и сделките със свързани лица, с изключение на случаите когато характерът на дейността налага цялата или значителна част от нея да се осъществява с тези лица. Извън обхвата на изключенията, Дружеството е оповестило в приложение 3.2 предоставени заеми на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, включително условията и садата по сделката.

През 2023 г. са начислени приходи от лихви по предоставените заеми в размер на 30 хил. лв. (за 2022 г. – 25 хил. лв.)

21.2. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА КЛЮЧОВИЯ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение 1. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват заплати и други краткосрочни доходи в размер на 446 хил. лв. (за 2022 г. – 416 хил. лв.).

22. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ, ВЪВ ВРЪЗКА СЪС ЗАКОНОВИ ИЗИСКВАНИЯ

Информация за начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори, на основание чл. 30 от Закона за счетоводството:

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Независим финансов одит	60	60
Данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита	-	-
Общо начислени суми за регистрираните одитори	60	60

23. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Заведените от Дружеството дела са свързани със събиране на вземания.

Дружеството е трета страна-помагач и ответник по 43 съдебни дела за пътно транспортни произшествия, заведени срещу Агенция "Пътна инфраструктура", с обща стойност на исковете 775 хил. лв. Основателно може да се предположи, че исковете ще бъдат отхвърлени и/или няма да произтекат изходящи ресурси за Дружеството, поради което във финансовия отчет към 31.12.2023 г. няма отразени провизии по тези искове.

Дружеството няма други условни ангажименти, освен оповестените в приложение 2.2 договорни ипотеки върху недвижими имоти и оповестените в приложение 11.4 банкови гаранции.

24. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

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

25. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

25.1. 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 01.01.2002 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 1 януари до 31 декември.

Текуща година – 2023 година, предходна година – 2022 година.

25.2. 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.

25.3. 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.

25.4. 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. 3.1)
- Провизии за задължения по гаранционни ремонти (прил. 10)
- Определяне на задълженията към персонала при пенсиониране на наетите лица (прил. 16.1)
- Резерв от актюерски печалби / загуби (прил. 9b)
- Полезен живот на дълготрайните материални активи (прил. 2.1)
- Оценка на незавършеното производство (прил. 5.2)
- Обезценка на вземания (прил. 6.1)

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.

25.5. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност предприятието може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включва валутен, лихвен и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на пазарите и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от предприятието, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено предприятието при осъществяване

на търговските операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

ПАЗАРЕН РИСК

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

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

КРЕДИТЕН РИСК

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

Основните финансови активи на дружеството, носители на кредитен риск, са парични средства в банкови сметки (текущи), вземания от клиенти, вземания по предоставени аванси и други краткосрочни вземания. Дружеството поддържа значителни парични наличности в банкови сметки (приложение 7), като спазва стриктно изискванията за концентрация по Закона за публичните предприятия и Правилника за прилагането му. Паричните наличности са разпределени в шест банки.

Предоставените от Дружеството аванси за доставка на материали и услуги към 31.12.2023 г. са в размер на 1,072,798 хил. лв. (31.12.2022 г. - 1,124,221 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.

25.6. 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 01.01.2002 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.

25.7. 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.

25.8. 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.

25.9. 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.

25.10.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.

25.11.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).

25.12.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

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

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- парични плащания към доставчици при условията на договор за факторинг, са представени като оперативна дейност;
- предоставените заеми и постъпленията от лихви по предоставените заеми са посочени в инвестиционна дейност;
- постъпленията от лихви по банкови депозити и плащанията на такси за съхранение на парични средства в банкови сметки са класифицирани като инвестиционна дейност.

25.13.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.

25.14.ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Към предприятието няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

им стаж. Аналогично е задължението по отношение на здравното осигуряване.

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

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на brutното 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 brutното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50 % за срок от два месеца, при трудов стаж над 5 години;
- при пенсиониране – от 2 до 6 brutни 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 компенсируеми 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 brutни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

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

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

25.15. 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.

25.16. 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.

25.17. 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.

25.18. 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.

25.19. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

Корпоративният данък върху печалбата включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10% (за 2022 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 2024 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.

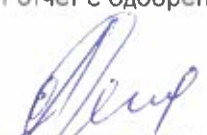
25.20. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

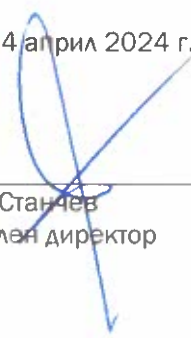
АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания от него. Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружеството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

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

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

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 24 април 2024 г.:


Олга Стойкова
Съставител


Иван Станчев
Изпълнителен директор