

„АВТОМАГИСТРАЛИ” ЕАД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

към 31.12.2016 г.

София, Март 2017 г.

СЪДЪРЖАНИЕ	
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	4
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 ГОДИНА	7
1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	7
1.1. Собственост и управление	8
2. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ	8
2.1. База за изготвяне на финансовия отчет	8
2.2. Действащо предприятие	8
2.3. Сравнителни данни	8
2.4. Отчетна валута	9
2.5. Приблизителни счетоводни оценки	9
2.6. Управление на финансовия риск	10
2.7. Дълготрайни материални активи	11
2.8. Нематериални активи	12
2.9. Инвестиции в асоциирани и смесени предприятия	12
2.10. Финансови инструменти	12
2.11. Търговски и други вземания	13
2.12. Материални запаси	13
2.13. Парични средства	13
2.14. Търговски и други задължения	13
2.15. Лизинг	13
2.16. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство	14
2.17. Правителствени дарения	15
2.18. Провизии	15
2.19. Приходи	15
2.20. Разходи	16
2.21. Корпоративен данък	16
2.22. Капитал и резерви	16
3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	17
4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	17
4.1 Материали	17
5. ВЗЕМАНИЯ	18
6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	18
7. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	18
8. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	18
9.1 Задължения по получени заеми	19
10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ, СВЪРЗАНИ С ПЕРСОНАЛА	19
11. ДАПЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	19
12. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	19
13. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	20
14. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	20
15. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ	20
15.1. Провизии за пенсии	20
16. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ	21
17. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	21
18. РАЗХОДИ ЗА ДАНОЦИ	21
19. ОТСРОЧЕНИ ДАНОЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	22
20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	22
21. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕЩАВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ	22
22. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	22
23. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	22

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД
към 31 декември 2016 г.**

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Предходна година
Нетекущи (дълготрайни) активи		6 111	4 628	Собствен капитал		18 319	3 401
Нематериални активи			3	Записан капитал	1.1.	599	464
Програмни продукти			3	Резерв от последващи оценки		47	47
Общо нематериални активи			3	Резерви		5 789	2 598
Дълготрайни материални активи	3	5 821	3 840	Законови резерви		50	50
Земи и сгради, в т.ч.:		806	522	Други резерви		5 739	2 548
- земи		252	118	Общо резерви		5 789	2 598
- сгради		554	404	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		(3 191)	(1 754)
Машини, производствено оборудване и апаратура		327	202	- неразпределена печалба			1 437
Други		4 688	3 116	- непокрита загуба		(3 191)	(3 191)
Общо дълг. материални активи		5 821	3 840	Общо натрупана печалба (загуба) от минали години		(3 191)	(1 754)
Дългосрочни финансови активи				Текуща печалба (загуба)		15 077	2 046
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				Общо собствен капитал		18 321	3 401
Общо дългосрочни финансови активи				Провизии и сходни задължения		1 986	6 785
Отсрочени данъци	19	290	785	Провизии за пенсии и други подобни задължения	15.1	368	313
Общо нетекущи (дълготрайни) активи		6 111	4 628	Други провизии и сходни задължения	8	1 618	6 472
				Общо провизии и сходни задължения		1 986	6 785
Текущи (краткотрайни) активи		18 853	12 530	Задължения	9	4 726	6 998
Материални запаси, в т.ч.:	4	951	1 203	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	9.1		
Суровини и материали	4.1	951	1 084	до една година			
Незавършено производство			119	над една година			
Общо материални запаси		951	1 203	Задължения към доставчици, т.ч.:	9	2 323	3 581
Вземания в т.ч.:	5	2 933	452	до една година		2 323	3 581
Вземания от клиенти и доставчици		2 892	398	Други задължения, в т.ч.:		2 403	3 417
Други вземания		41	54	до една година		2 403	3 417
Общо вземания		2 933	452	- към персонала, в т.ч.:	10	335	267
Парични средства, в т.ч.:	6	14 969	10 875	до една година		335	267
- в брой		10	11	- осигурителни задължения	10	100	116
- в безсрочни сметки (депозити)		14 959	10 864	до една година		100	116
Общо парични средства		14 969	10 875	- данъчни задължения, в т.ч.:	11	1 883	2 933
Общо текущи активи		18 853	12 530	до една година		1 883	2 933
Разходи за бъдещи периоди	7	69	26	Общо задължения, в т.ч.:		4 726	6 998
				до една година		4 726	6 998
				над една година			
				Финансирания и приходи за бъдещи периоди			
				- Приходи за бъдещи периоди			
СУМА НА АКТИВА		25 033	17 184	СУМА НА ПАСИВА		25 033	17 184

Приложенията от страница 7 до страница 24 представляват неразделна част от финансовия отчет.

24 март 2017 г.

Съставител:
Олга Стоичкова

Ръководител:
инж.Валентин Вълков

Заверил съгласно доклад:

Антоанета Кабакчиева

30.03.2017г.

0232
Антоанета Кабакчиева
Регистриран одитор

АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД
за 2016 година**

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило- жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило- жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща	Предходна			Текуща	Предходна
Разходи				Приходи			
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		119	752	Нетни приходи от продажби, в т.ч:		58 954	84 322
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		42 836	71 710	услуги	12	58 954	84 322
- суровини и материали	13	11 490	12 561				
- външни услуги	14	31 346	59 149				
Разходи за персонала, в т.ч.:	15	3 229	2 948				
Разходи за възнаграждения		2 750	2 499				
Разходи за осигуровки		479	449				
в т.ч. осигуровки, свързани с пенсии							
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		647	348	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		647	348				
- разходи за амортизация		647	348				
Други разходи, в т.ч.:	16	422	7 350	Други приходи, в т.ч.:	12	5 051	1 116
- балансова стойност на продадените активи		17	121	Приходи от финансираня			189
- провизии			6 887				
Общо разходи за оперативна дейност		47 253	83 108	Общо приходи от оперативна дейност		64 005	85 438
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч.:	17	1	303	Други лихви и финансови приходи		9	1
-отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		1					
Разходи за лихви и други финансови разходи	17	10	72				
Общо финансови разходи		11	375	Общо финансови приходи		9	1
Печалба от обичайна дейност		16 750	1 956				
Общо разходи		47 264	83 483	Общо приходи		64 014	85 439
Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		16 750	1 956	Счетоводна загуба (общо приходи -общо разходи)			
Разходи за данъци от печалбата	18	1 673	(90)	Загуба			
Печалба		15 077	2 046				
Всичко		64 014	85 439	Всичко		64 014	85 439

Приложенията от страница 7 до страница 24 представляват неразделна част от финансовия отчет.

24 март 2017 г.

Съставител:
Олга Стойкова

Ръководител:
инж.Валентин Вълков

Заверил съгласно доклад:

30.03.2017

Антоанета Кабакчиева

0232 Антоанета Кабакчиева
Регистриран оритор



**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД
за 2016 година**

Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Резерви Законови резерви	Други резерви	Финансов резултат от минали години Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
Салдо в началото на отчетния период	464	47	394	2 204	1 437	(3 191)	2 046	3 401
Грешки			(344)	344				
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	464	47	50	2 548	1 437	(3 191)	2 046	3 401
Финансов резултат за текущия период							15 077	15 077
Разпределения на печалба, в т.ч.:				3 191	(1 437)		(2 046)	(292)
-за дивиденди							(292)	(292)
Други изменения в собствения капитал	135							135
Собствен капитал към края на отчетния период	599	47	50	5 739	-	(3 191)	15 077	18 321

Приложенията от страница 7 до страница 24 представляват неразделна част от финансовия отчет.

24 март 2017 г.

Съставител:
Олга Стоичкова

Ръководител:
инж.Валентин Вълков

Заверил съгласно доклад:

30.03.2017

Антоанета Кабакчиева



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД
за 2016 година

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период – 2016			Предходен период - 2015		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	67 264	51 444	15 820	102 026	86 730	15 296
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		3 280	(3 280)		3 057	(3 057)
Парични потоци от лихви,комисионни,дивиденди и други подобни		292	(292)			
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	(1)			
Платени и възстановени данъци от печалбата		1 668	(1 668)			
Други парични потоци от основна дейност	1 228	4 731	(3 503)	337	2 696	(2 359)
Всичко парични потоци от основна дейност	68 492	61 416	7 076	102 363	92 483	9 880
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2 980	(2 980)	591		591
Други парични потоци от инвестиционна дейност				325		325
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		2 980	(2 980)	916		916
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани получени или предоставени заеми				477	962	(485)
Парични потоци от лихви,комисионни,дивиденди и други подобни	8		8	1	64	(63)
Плащане на задължения по лизингови договори					23	(23)
Други парични потоци от финансова дейност		10	(10)		18	(18)
Всичко парични потоци от финансова дейност	8	10	(2)	478	1 067	(589)
Изменения на паричните средства през периода	68 500	64 406	4 094	103 757	93 550	10 207
Парични средства в началото на периода			10 875			668
Парични средства в края на периода			14 969			10 875

Приложенията от страница 7 до страница 24 представляват неразделна част от финансовия отчет.

24 март 2017 г.

Съставител:
Олга Стоичкова

Ръководител:
инж.Валентин Вълков

Заверил съгласно доклад:

30.03.2017

Антоанета Кабакчиева

0232 Кабакчиева
Регистриран одитор

АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 ГОДИНА

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД

Съвет на директорите

Любомил Любомилов Иванов
Александър Костадинов Филев
Валентин Венков Вълков
Валентин Атанасов Николов

Изпълнителен директор

Валентин Венков Вълков

Съставител

Олга Алексиева Стоичкова

Държава на регистрация на предприятието

Република България

Седалище и адрес на регистрация

гр.София, община Възраждане, бул."Ал.Стамболийски" № 116

Обслужващи банки

Д БАНК
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД
СИБАНК АД
ПИРЕОС БАНК

Финансовият отчет е индивидуален отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието

Изграждане и поддържане на магистрали и пътища, експлоатация на пътни обекти, бази и съоръжения, отдаване под наем на недвижими имоти

Дата на финансовия отчет

28.03.2017 г.

Отчетен период

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември.
Текуща година – 2016 година, предходна година – 2015 година.

Орган, одобрил отчета за издаване

Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол от дата 28.03.2017 г.

АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД е еднолично акционерно дружество, създадено с държавно имущество, вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 831646048.

През 1983 год. със заповед № РД-08-225/17.05.1983 г. на Министъра на транспорта се образува, считано от 1.VII. към

Главно управление на пътищата УПРАВЛЕНИЕ ЗА ПОДДЪРЖАНЕ НА АВТОМАГИСТРАЛИ - поделение на бюджетна издръжка, като юридическо лице със седалище гр. София и с предмет на дейност – поддържане на автомагистралите на територията на Софийски, Пазарджишки, Пловдивски и Ловешки окръзи.

С разпореждане № 40 от 13 май 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. Правата на едноличен собственик на капитала се упражняват от Министъра на транспорта.

С решение на Софийски градски съд от 21.07.1994 г. дружеството е регистрирано и вписано в Търговския регистър. От 01.08.1994 г. то започва да действа в съответствие с Търговския закон, осъществявайки от предмета си на дейност "Поддържането" на автомагистралите.

С разпореждане № 86 от 4 септември 1997 г. на Министерския съвет е променена отрасловата принадлежност на "Автомагистрали" ЕАД и функциите на едноличния собственик на капитала на дружеството се упражняват от Министъра на регионалното развитие и благоустройството.

1.1. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на **АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД** е държавата, представлявана от Министъра на регионалното развитие и благоустройството. Капиталът е разпределен в 598 544 обикновени поименни акции с право на глас, всяка от тях с номинална стойност от 1 лев, определен в съответствие с чл.92, ал.1 от Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост.

2. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на 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.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.

Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

2.2. Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е основен счетоводен принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, 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 принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

2.3. 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. Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато рекласифицира статии в своите финансови отчети, то изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и счетоводен баланс към началото на най-ранния сравнителен период.

Финансовият отчет за предходната година е преизчислен във връзка с открита счетоводна грешка. Ефектът от преизчислението е представен в следващите таблици:

Счетоводен баланс за предходната година

Бележка	Състояние към 31.12.2015 г. BGN'000	Корекция BGN'000	Състояние след корекцията BGN'000
Нетекущи (дълготрайни) активи			
Нематериални активи	3		3
Дълготрайни материални активи	3 840		3 840
Отсрочени данъци	785		785
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	4 628		4 628
Текущи (краткотрайни) активи			
Материални запаси	1 203		1 203
Вземания	452		452
Парични средства	10 875		10 875
Общо текущи активи	12 530		12 530
Разходи за бъдещи периоди	26		26
Сума на активите	17 184		17 184
Провизии и сходни задължения	6 785		6 785
Задължения	6 998		6 998
Общо задължения	13 783		13 783
Общо нетни активи	3 401		3 401
Записан капитал	464		464
Резерв от последващи оценки	47		47
Резерви в т. ч.	2 598		2 598
Законови резерви	1 394	(344)	50
Други резерви	1 2 204	344	2 548
Натрупана печалба (загуба) от минали години	(1 754)		(1 754)
Текуща печалба (загуба)	2 046		2 046
Общо собствен капитал	3 401		3 401

Бележка 1. В изпълнение на чл.246 от Търговския закон и във връзка с чл.23 от Устава на Дружеството законовите резерви да не надвишават 10 % от капитала на дружеството, са увеличени допълнителните резерви с 344 хил.лв., а законовите резерви са намалени с 344 хил.лв.

2.4. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на предприятието е българският лев.

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.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от

приблизителните счетоводни оценки.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

2.5.1. Обезценки на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година, се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Ръководството преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка на индивидуална база и в какъв размер.

2.5.2. Обезценка на дълготрайни активи

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на дълготрайните активи. Към 31.12.2016 г. ръководството е направило преглед за обезценка и в резултат на този преглед е преценило, че не са налице условия за обезценка на дълготрайните материални активи (за 2015 г. – няма).

2.5.3. Обезценка на акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на акциите и дяловете в асоциирани и смесени предприятия. Оценката е на база присъщите права и задължения включително задължението на предприятието да понесе в бъдеще реализирани от асоциираното предприятие загуби. Максималният размер на риска е размерът на притежавания от предприятието дял в нетните активи на асоциираното предприятие. Към 31.12.2016 г. ръководството е направило преглед за обезценка на акциите и дяловете в асоциирани и смесени предприятия и в резултат на този преглед е преценило, че не са налице условия за обезценка на акции и дялове (за 2015 г. – извършена обезценка на дялове и акции в размер на 302 хил.лв.).

2.5.4. Обезценка на материални запаси

Дружеството извършва ежегоден преглед на наличните материални запаси към 31 декември, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на *СС 2 Отчитане на стоково-материалните запаси*. Критерий при оценката за наличие на данни за обезценка на залежалите стоки е предполагаемата продажна цена на стоката при алтернативна реализация и спада в цените на аналогични продукти. Загубите от обезценка се признава в Отчета за приходите и разходите.

2.5.5. Провизии за задължения по гаранционни ремонти

Ръководството на дружеството, с участието на технически експерти, е извършило преглед на гаранционните срокове за изпълнените от дружеството ремонтно-строителни и монтажни работи. Дружеството признава като текущ разход сумата на най-добрата приблизителна оценка на задълженията, които биха могли да възникнат за дружеството във връзка с поетите гаранции.

2.6. 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.
- Към 31.12.2016 г. 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 и други краткосрочни вземания.

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.

2.7. 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:

	2016	2015
▪ 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.

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. 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.

2.11. 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.

2.12. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема 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).

2.13. 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%)
- Лихвите по получени кредити са включени като плащания към финансова дейност.

2.14. Търговски и други задължения

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

2.15. 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.

2.16. 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). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2016 г., възлиза на 30,3% (разпределено в общо съотношение работодател : осигурено лице 55:45) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. През 2016 г. се запазва общият процент в размер на 30,3%, разпределено в общо съотношение работодател : осигурено лице 55:45. В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" за 2016 г. в размер на 1,1 % (за 2015 г. – 1,1%).

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

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и

придобивки, изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия, се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) 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 договор¹ 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, увеличени с 20%. 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. 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.

2.17. 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.

2.18. 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.

2.19. 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

¹ Колективен трудов договор от 22.01.2015 г.

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.

2.20. 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.

2.21. 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 2015 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 2016 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.

2.22. 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.

3. Дълготрайни материални активи

	земи, терени	сгради и конструкции	машини и оборудване	транспортни средства	други активи	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност						
на 31.12.2015 г.	118	1 058	1 551	4 924	106	7 757
Постъпили	134	180	201	2108	2	2 625
Отписани						
на 31.12.2016 г.	252	1 238	1 752	7 032	108	10 382
Амортизация						
на 31.12.2015 г.	-	(654)	(1 349)	(1 851)	(63)	(3 917)
Начислена		(30)	(76)	(529)	(9)	(644)
на 31.12.2016 г.	-	(684)	(1 425)	(2 380)	(72)	(4 561)
Балансова стойност						
на 31.12.2015 г.	118	404	202	3 073	43	3 840
на 31.12.2016 г.	252	554	327	4 652	36	5 821

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 31.12.2016 г., е 46 хил.лв.

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

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Сгради и конструкции	479	474
Машини и оборудване	1 293	1 131
Транспортни средства	1 428	865
Други активи	65	63
Общо	3 265	2 533

4. Материални запаси

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Незавършено производство		119
Материали (приложение 4.1)	951	1 084
Общо	951	1 203

4.1 Материали

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Основни материали	813	918
Резервни части	21	33
Гориво и смазочни материали	91	76
Други	26	57
Общо	951	1 084

5. Вземания

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	2 735	5
Вземания по предоставени аванси	157	393
Вземания по гаранции и депозити		28
Вземания по съдебни спорове	34	29
Вземания по липси и надчети	435	435
Загуба от обезценка	(442)	(442)
Други вземания	14	4
Общо краткосрочни вземания	2 933	452

6. Парични средства

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в разплащателни сметки в лева	14 959	10 864
Парични средства в брой в лева	10	11
Общо	14 969	10 875

7. Разходи за бъдещи периоди

	BGN'000 Нетна актюерска загуба/печалба	BGN'000 Застраховки	BGN'000 Общо	BGN'000 До 1 година
Салдо на 31.12.2015 г.	0	26	26	26
Признати през 2016 г.		101	101	101
Възникнали през 2016 г.	20	124	144	144
Салдо на 31.12.2016 г.	20	49	69	69

8. Провизии и сходни задължения

Ръководството на дружеството е преразгледало съществуващите провизии към 31.12.2016 г. и е извършило преизчисление с цел да се отрази текущата най добра оценка. Отписаната част от задължението, формирано от провизии, се отчита като други приходи.

	BGN'000 Провизии по гаранции за съоръжения	BGN'000 Провизии по гаранции за пътна настилка	BGN'000 Провизии по гаранции Общо
Салдо на 31.12.2015 г.	1 000	5 472	6 472
Отписани през 2016 г.	750	4 104	4 854
Възникнали през 2016 г.			
Салдо на 31.12.2016 г.	250	1 368	1 618

9. Задължения

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	2 323	3 581
Задължения, свързани с персонала (прил.10)	435	383
Данъчни задължения (прил.11)	1 883	2 933
Други задължения	85	101
Общо, в това число:	4 726	6 998
краткосрочни	4 726	6 998

9.1 Задължения по получени заеми

Към 31.12.2016 г. Автомагистрали ЕАД има сключени следните договори за кредит и гаранционна линия

	договорен размер BGN'000	обезпечение	годишна лихва %	остатък към 31.12.2016 BGN'000
ТБ Д АД – договор за гаранционна линия № 1908 /2018 от 28.04.2015 г.	20831	ипотека върху поземлен имот – 972 кв.м., ведно със сградите в него-АБП Ихтиман	-	-
ТБ Д АД – договор за кредитна линия № 2052. 0515 от 29.04.2015 г.	16096	ипотека върху поземлен имот – 1500 кв.м., ведно със сградите в него-АБП Калугерово	СОФИБОР + 4.75 пункта	-
ТБ Д АД – договор за револвиращ кредит № 2053.0515 от 08.10.2015 г.	5 000	Залог върху вземания	СОФИБОР + 5.25 пункта	-
Общо:	7 472	-	-	-

Към 31.12.2016 г. Автомагистрали ЕАД няма задължения по ползвани заеми към кредитни институции.

10. Задължения, свързани с персонала

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Задължения по трудови договори	228	185
Задължения към социално осигуряване	80	101
Неизползвани отпуски	108	82
Социални осигуровки върху отпуските	19	15
Общо	435	383

11. Данъчни задължения

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Данък върху добавената стойност за месец декември	1 664	2 235
Корпоративен данък за текущата година	168	658
Данък върху доходите на физическите лица	51	40
Общо	1 883	2 933

12. Приходи от продажби

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Приходи от продажби на услуги	58 954	84 322
Други приходи, в т.ч.	5 051	1 116
Приходи от финансираня по договор за БФП ESF-2203-01		189
От продажба на суровини и материали	13	119
От продажба на дълготрайни активи		492
От отписани провизии	4 854	
Общо	64 005	85 438

13. Разходи за материали	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Основни материали поддръжка автомагистрали	2 395	1 884
Спомагателни материали поддръжка автомагистрали	697	12
Основни материали ремонт автомагистрали	7 615	9 972
Гориво-смазочни материали	456	474
Резервни части и окомплектовка	221	118
Ел.енергия	80	81
Други	26	20
Общо	11 490	12 561

14. Разходи за външни услуги	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Строително-монтажни работи	26 352	55 314
Наета механизация	3 047	2 026
Охрана	1 472	1 392
Застраховки	93	87
Правни и консултантски услуги	74	60
Разходи по евро проект по договор за БФП ESF-2203-01-01005		31
Поддръжка на автомобили	97	41
Вода, телефони, интернет, поддръжка	84	63
Граждански договори,хонорари и наеми	67	73
Други	60	62
Общо	31 346	59 149

15. Разходи за персонал	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Възнаграждения по договори за управление	114	99
Възнаграждения по трудови правоотношения	2 511	2 302
Компенсирuеми отпуски	74	57
Провизии за пенсии (приложение 15.1.)	51	41
Социално осигуряване	479	449
Общо	3 229	2 948

15.1. Провизии за пенсии	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Салдо на 01 януари	313	284
Начислени провизии за пенсии	50	41
Изплатени пенсии за сметка на провизиите	(15)	(12)
Нетна актюерска загуба/печалба	20	
Салдо на 31 декември	368	313

16. Други оперативни разходи

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Командировки	28	12
Представителни	49	49
Брак и липси		9
Балансова стойност на продадените активи	17	121
Глоби и неустойки	3	62
Ваучери за храна по ЗКПО	144	134
Провизии за гаранции		6 472
Обезценка на вземане		415
Местни данъци и такси	114	50
Други разходи	67	26
Общо	422	7 350

17. Финансови разходи

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Разходи за лихви и такси	10	69
Разходи за лихви по лизингови договори		3
Разходи от обезценка на финансови активи, в т.ч.	1	303
-отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	
Общо финансови разходи	11	375

18. Разходи за данъци

Основните компоненти на разхода (икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември, са:

Отчет за приходите и разходите	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Данъчна печалба (загуба) за годината по данъчна декларация	11 782	9 476
Текущ разход за данък върху печалбата за годината 10% (2015 - 10%)	(1 178)	(947)
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с неизполвани данъчни загуби		294
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(495)	743
<i>Общо:</i>		1 037
Общо разход/ икономия за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	(1 673)	90

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Счетоводна печалба (загуба) за годината	16 750	1 956
Данъци върху печалбата на база приложима данъчна ставка – 10% (2014 -10%)	(1 675)	(196)
Отсрочен данъчен актив (прил.19)	(495)	294
От непризнати суми по данъчна декларация:	497	(8)
Общо разход/икономия за данъци върху печалбата, отчетен в Отчета за приходите и разходите	(1 673)	90

19. Отсрочени данъци върху печалбата

	временна разлика 31.12.2016 BGN'000	данък 31.12.2016 BGN'000	временна разлика 31.12.2015 BGN'000	данък 31.12.2015 BGN'000
<i>Активи по отсрочени данъци</i>				
Провизии за гаранции	(1 618)	162	(6 472)	647
Провизии за задължения			(200)	20
Провизии за пенсии	(368)	36	(313)	31
Обезценка на вземане-дело Аventura	(27)	3	(27)	3
Обезценка на финансов актив	(303)	30	(303)	30
Обезценка на вземане по липси и начети	(415)	42	(415)	42
Неизплатени доходи на физически лица	(13)	1	(12)	1
Свързани с амортизируеми активи	(30)	3	(10)	1
Неизползвани отпуски	(128)	13	(97)	10
Общо активи по отсрочени данъци	(2 902)	290	(7 849)	785

20. Сделки със свързани лица

През 2016 година Дружеството не е извършвало сделки със свързани лица (за 2015 г. – няма)

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 129 хил.лв. (за 2015 г. – 112 хил.лв.).

21. Допълнителни оповестявания във връзка с регулаторни изисквания

Съгласно чл.38 от Закона за счетоводството, дружеството следва да оповести начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита. Независим одитор на Автомагистрали ЕАД за 2016 година е Антоанета Кабакчиева. Възнаграждението за независим финансов одит за 2016 г. е 6 хил.лв.

22. Условни задължения

Дружеството е страна по съдебни спорове като трета страна помагач, за пътно транспортни произшествия, заведени срещу АПИ. Делото е в начален стадий и не може да се предвиди вероятният изход от производството, съответно не може да се направи надеждна оценка на стойността на задължението към датата на баланса, поради което не са признати провизии във финансовия отчет.

23. 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.