

„АВТОМАГИСТРАЛИ” ЕАД

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

към 31.12.2017 г.

София,
Февруари 2018 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	7
1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	7
2. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ	8
2.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	8
2.2. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ	8
2.3. СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ	9
2.4. ОТЧЕТНА ВАЛУТА	9
2.5. СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ, ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ	9
2.6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	9
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 ВЗЕМАНЯ	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	16
2.18. ПРОВИЗИИ	16
2.19. ПРИХОДИ	16
2.20. РАЗХОДИ	16
2.21. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК	16
2.22. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	17
3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	18
4. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	19
5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	19
6. ВЗЕМАНЯ	19
7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	20
8. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	20
9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	20
10. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	21
11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	21
11.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ	21
11.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ, СВЪРЗАНИ С ПЕРСОНАЛА	22
11.3. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	22
12. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	22
13. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	23
14. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	23
15. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ	23
15.1. ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИИ	23
16. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ	25
17. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	25
18. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ	25
19. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	26
20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	26
21. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	26
22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	26

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД
към 31 декември 2017 г.**

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
Нетекущи (дълготрайни) активи		7 044	6 111	Собствен капитал	9	15 903	18 301
Дълготрайни материални активи	3	6 659	5 821	Записан капитал		599	599
Земи и сгради, в т.ч.:		776	806	Резерв от последващи оценки		(69)	27
- земи		252	252	Резерви		13 339	5 789
- сгради		524	554	Законови резерви		60	50
Машини, производствено оборудване и апаратура		696	327	Други резерви		13 279	5 739
Съоръжения и други		5 187	4 688	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		(3 191)	(3 191)
Дългосрочни финансови активи	4			- непокрита загуба		(3 191)	(3 191)
Отсрочени данъци	19	385	290	Текуща печалба (загуба)		5 225	15 077
Общо нетекущи (дълготрайни) активи		7 044	6 111	Общо собствен капитал		15 903	18 301
Текущи (краткотрайни) активи		23 580	18 853	Провизии и сходни задължения	10	2 864	1 986
Материални запаси, в т.ч.:	5	2 002	951	Провизии за пенсии и други подобни задължения	15.1	514	368
Суровини и материали		1 665	951	Други провизии и сходни задължения		2 350	1 618
Незавършено производство		337		Общо провизии и сходни задължения		2 864	1 986
Вземания в т.ч. :	6	19 210	2 933	Задължения	11	11 815	4 726
Вземания от клиенти и доставчици		18 908	2 892	Задължения към доставчици		10 325	2 323
Други вземания		302	41	Други задължения, в т.ч.:		1 490	2 403
Парични средства, в т.ч.:	7	2 368	14 969	- към персонала		571	335
- в брой		5	10	- осигурителни задължения		176	100
- в безсрочни сметки (депозити)		2 363	14 959	- данъчни задължения		294	1 883
Общо текущи активи		23 580	18 853	Общо задължения, в т.ч.:		11 815	4 726
Разходи за бъдещи периоди	8	48	49	до една година		11 815	4 726
				Финансирания и приходи за бъдещи периоди	12	90	
				- финансирания		90	
СУМА НА АКТИВА		30 672	25 013	СУМА НА ПАСИВА		30 672	25 013

Приложенията от страница 7 до страница 26 представляват неразделна част от финансовия отчет.

27.02.2018 г.

Съставил:

Олга Стоичкова

Ръководител:

Стоян Величев

Регистриран одитор,
отговорен за одита:

Милена Рангелова

Финансов отчет, върху който е издаден
одиторски доклад, за „Екзистра“ ООД.

Милена Рангелова



**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД
за 2017 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	Нетни приходи от продажби, в т.ч:		54 918	58 954
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		42 506	42 836	услуги		54 918	58 954
- суровини и материали	13	11 025	11 490				
- външни услуги	14	31 481	31 346				
Разходи за персонала, в т.ч.:	15	5 035	3 229				
Разходи за възнаграждения		4 277	2 750				
Разходи за осигуровки		758	479				
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3	954	647	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		337	
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		954	647				
- разходи за амортизация		954	647				
Други разходи, в т.ч.:	16	1 219	422	Други приходи, в т.ч.:		275	5 051
- балансова стойност на продадените активи		129	17	Приходи от финансиране		2	
- провизии		732					
Общо разходи за оперативна дейност		49 714	47 253	Общо приходи от оперативна дейност	12	55 530	64 005
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи		2	1	Други лихви и финансови приходи		-	9
Разходи за лихви и други финансови разходи		18	10				
Общо финансови разходи	17	20	11	Общо финансови приходи		-	9
Печалба от обичайна дейност		5 796	16 750				
Общо разходи		49 734	47 264	Общо приходи		55 530	64 014
Счетоводна печалба		5 796	16 750				
(общо приходи - общо разходи)							
Разходи за данъци от печалбата	18	(571)	(1 673)				
Печалба		5 225	15 077				
Всичко		55 530	64 014	Всичко		55 530	64 014

Приложенията от страница 7 до страница 26 представляват неразделна част от финансовия отчет.

27.02.2018 г.

Съставил:

Олга Стоичкова

Ръководител:

Стоян Величев

Регистриран одитор,
отговорен за одита:

Милена Рангелова

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

Милена Рангелова



**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД
 за 2017 година**

	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Резерви		Непокрита загуба от минали години	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
	хил.лв.	хил.лв.	Законови резерви	Други резерви	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Салдо в началото на отчетния период	599	27	50	5 739	(3 191)	15 077	18 301
Финансов резултат за текущия период						5 225	5 225
Разпределения на печалбата, в т.ч.			10	7 534		(15 077)	(7 533)
<i>за дивиденди</i>						(7 533)	(7 533)
Последващи оценки на активи и пасиви		(96)		6			(90)
Собствен капитал към края на отчетния период	599	(69)	60	13 279	(3 191)	5 225	15 903

Приложенията от страница 7 до страница 26 представляват неразделна част от финансовия отчет.

27.02.2018 г.

Съставил:

Олга Стоичкова

Ръководител:

Стоян Беличев

Регистриран одитор,
 отговорен за одита:

Милена Рангелова

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

Милена Рангелова



**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД
 за 2017 година**

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период – 2017			Предходен период - 2016		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	47 754	43 190	4 564	67 264	51 460	15 804
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	4	4 730	(4 726)		3 291	(3 291)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		7 826	(7 826)			
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		2	(2)		1	(1)
Платени и възстановени данъци от печалбата		593	(593)		1 668	(1 668)
Платени и възстановени данъци, извън данъци от печалбата		1 965	(1 965)		3 692	(3 692)
Други парични потоци от основна дейност	11	141	(130)	50	134	(84)
Всичко парични потоци от основна дейност	47 769	58 447	(10 678)	67 314	60 246	7 068
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2 188	(2 188)		2 980	(2 980)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	275		275			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	275	2 188	(1 913)		2 980	(2 980)
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		10	(10)	8	2	6
Всичко парични потоци от финансова дейност		10	(10)	8	2	6
Изменения на паричните средства през периода	48 044	60 645	(12 601)	67 322	63 228	4 094
Парични средства в началото на периода			14 969			10 875
Парични средства в края на периода			2 368			14 969

Приложенията от страница 7 до страница 26 представляват неразделна част от финансовия отчет.

27.02.2018 г.

Съставил:

Олга Стоичкова

Ръководител:

Стоян Беличев

Регистриран одитор,
отговорен за одита:

Милена Рангелова

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

Милена Рангелова



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ****Наименование на предприятието****АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД****Съвет на директорите**

Александър Костадинов Филев

Десислава Петрова Христова

Стоян Фьодоров Беличев

Изпълнителен директор

Стоян Фьодоров Беличев

Съставител

Олга Алексиева Стоичкова

Държава на регистрация на предприятието

Република България

Седалище и адрес на регистрация

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

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

27.02.2018 г.

Отчетен период

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

Текуща година – 2017 година, предходна година – 2016 година.

Орган, одобрил отчета за издаване

Съвет на директорите, с решение вписано в протокол от дата 28.02.2017 г.

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

През 1983 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 транспорта. Дружеството е вписано във фирмено отделение на Софийски градски съд на 21.07.1994 г.

С разпореждане № 86 от 04.09.1997 г. на Министерския съвет е променена отрасловата принадлежност на "Автомагистрали" ЕАД, съответно държавата упражнява правата си на едноличен собственик на капитала чрез Министъра на регионалното развитие и благоустройството.

2. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти (НСС). Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, като за придобитите преди 01.12.2002 г. дълготрайни материални активи, тя е модифицирана до справедливата им стойност, определена от сертифициран оценител към тази дата и приета за заместител (аналог) 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.

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.

2.4. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на предприятието е българският лев. От 1997 г. левът е фиксиран към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – 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.

2.5. 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. 4)
- Провизии за задължения по гаранционни ремонти (прил. 10)
- Определяне на задълженията към персонала при пенсиониране на наетите лица (прил. 15.1)
- Резерв от актюерски печалби / загуби (прил. 9)

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.

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 31.12.2017 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:

	2017	2016
▪ Сгради и конструкции	25 години	25 години
▪ Машины 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%)

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