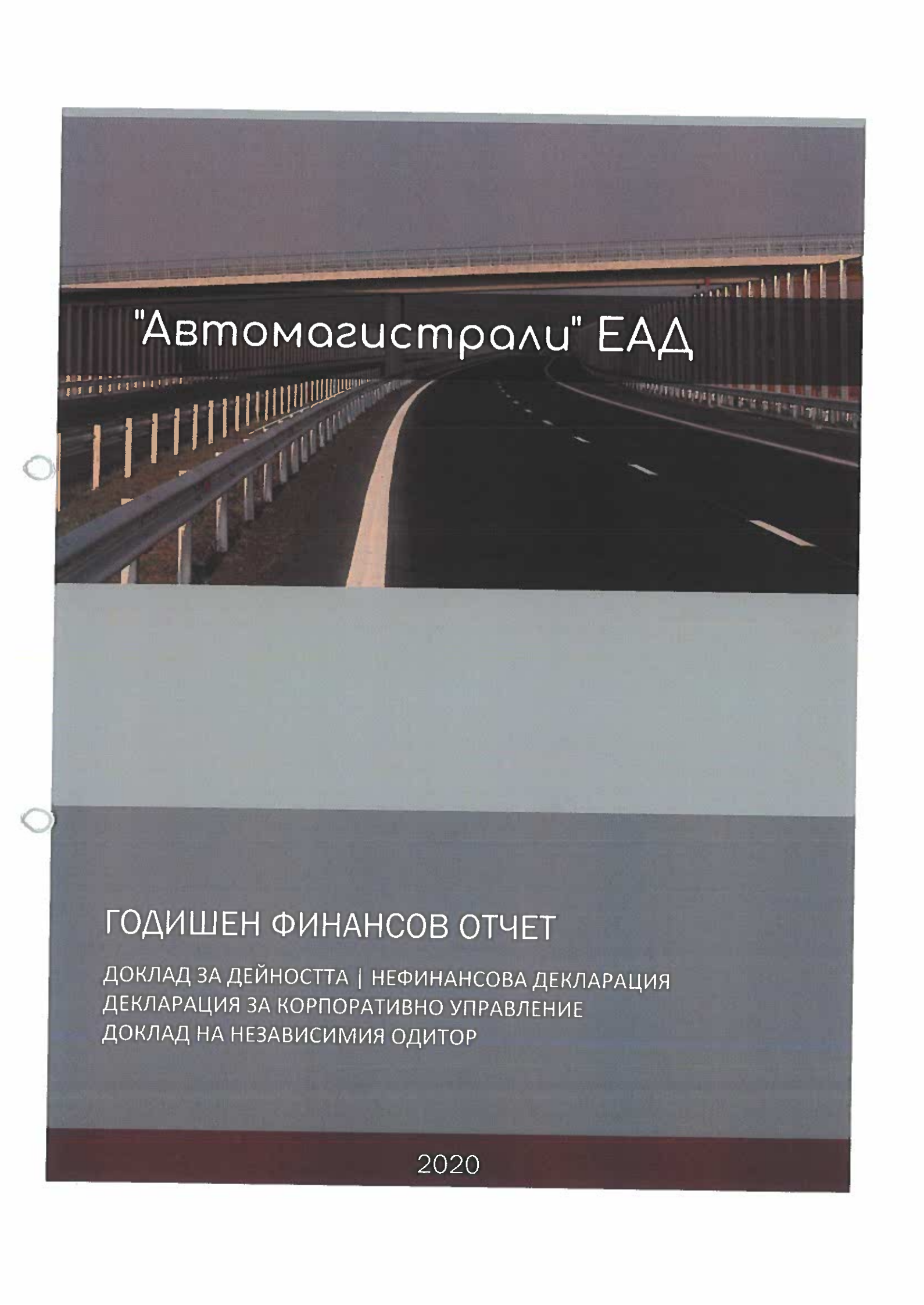




# "Автомагистрали" ЕАД

## ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

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

2020

| 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                | 45       |
| ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ | 66       |
| ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР          | 83       |

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА „АВТОМАГИСТРАЛИ“ ЕАД

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

| АКТИВ                                                                                    | Текуща година 2020 | Предходна година 2019 | ПАСИВ                                      | Текуща година 2020 | Предходна година 2019 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ                                                                   | прил. хил.лв.      | хил.лв.               | РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ                     | прил. хил.лв.      | хил.лв.               |
| <b>Б. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>                                                  | <b>18,015</b>      | <b>14,938</b>         | <b>А. Собствен капитал</b>                 | <b>33,801</b>      | <b>26,017</b>         |
| I. Нематериални активи                                                                   | 2                  | 7                     | I. Записан капитал                         | 647                | 599                   |
| 2. Концесии, патенти, лицензи, търг. марки, прогн. продукти и др. подобни права и активи | 2                  | 7                     | III. Резерв от последващи оценки           | 9                  | (112)                 |
| II. Дълготрайни материални активи                                                        | 2                  | 14,464                | IV. Резерви                                | 22,138             | 18,766                |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.                                                                 |                    |                       | 1. Законови резерви                        | 60                 | 60                    |
| - земи                                                                                   | 1,214              | 941                   | 4. Други резерви                           | 22,078             | 18,706                |
| - сгради                                                                                 | 299                | 272                   | VI. Текуща печалба (загуба)                | 11,179             | 6,764                 |
| 2. Машины, произв. оборудване и апаратура                                                | 915                | 669                   | <b>Б. Провизии и сходни задължения</b>     | <b>4,228</b>       | <b>3,968</b>          |
| 3. Съоръжения и други                                                                    | 4,298              | 3,899                 | 1. Провизии за пенсии                      | 16.1               | 739                   |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане            | 10,067             | 9,624                 | 3. Други провизии и сходни задължения      | 10                 | 3,229                 |
| III. Дългосрочни финансови активи                                                        | 3                  |                       | <b>В. Задължения</b>                       | <b>11</b>          |                       |
| 6. Други заеми                                                                           | 1,500              |                       | 2. Задължения към финансови предприятия:   |                    | 4,852                 |
| IV. Отсрочени данъци                                                                     | 1,500              | 467                   | до 1 година                                |                    | 1,348                 |
| <b>В. Текущи (краткотрайни) активи</b>                                                   | <b>1,448,334</b>   | <b>481,844</b>        | над 1 година                               |                    | 3,504                 |
| I. Материални запаси                                                                     | 54,574             | 20,386                | 3. Получени аванси (до 1 година)           | 1,420,989          | 435,662               |
| 1. Суровини и материали                                                                  | 8,455              | 3,991                 | 4. Задължения към доставчици (до 1 година) | 43,708             | 33,380                |
| 2. Незавършено производство                                                              | 46,119             | 16,390                | 8. Други задължения (до 1 година), в т.ч.: | 4,529              | 7,392                 |
| 3. Продукция                                                                             |                    | 5                     | - към персонала (до 1 година)              | 766                | 774                   |
| II. Вземания                                                                             | 1,316,726          | 413,731               | - осигурителни задължения (до 1 година)    | 339                | 228                   |

| АКТИВ                               | Текуща година 2020 | Предходна година 2019 | ПАСИВ   | Текуща година 2020 | Предходна година 2019 |
|-------------------------------------|--------------------|-----------------------|---------|--------------------|-----------------------|
| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ              | прил               | хил.лв.               | хил.лв. | прил               | хил.лв.               |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици |                    | 1,316,147             | 413,679 |                    | 5,917                 |
| 4. Други вземания                   |                    | 579                   | 52      | 11                 | 1,469,226             |
| IV. Парични средства, в т.ч.:       | 7                  | 77,034                | 47,727  |                    | 477,782               |
| - брой                              |                    | 19                    | 10      |                    | 3,504                 |
| - в безсрочни сметки (депозити)     |                    | 77,015                | 47,717  |                    | 72                    |
| Г. Разходи за бъдещи периоди        | 8                  | 40,969                | 14,561  |                    | 63                    |
| СУМА НА АКТИВА                      |                    | 1,507,318             | 511,343 |                    | 72                    |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         |                    |                       |
|                                     |                    |                       |         | </                 |                       |

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 16 април 2021 г.:

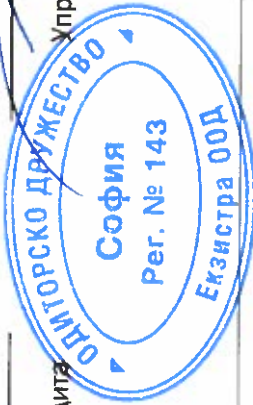
Олга Стойчкова  
Съставител

Стоян Беличев  
Изпълнителен директор

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

Милена Рангелова  
Регистриран одитор, отговорен за одита

Милена Рангелова  
Управител на „Екзистра“ ООД



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ НА „АВТОМАГИСТРАЛИ“ ЕАД

ЗА 2020 ГОДИНА

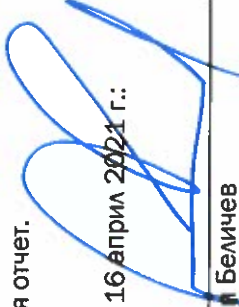
| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ                                                                      |  | прило-<br>жение | Сума (в хил. лв.)<br>Текуща<br>година 2020 | Предходна<br>година 2019 | НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ                                         |  | прило-<br>жение | Сума (в хил. лв.)<br>Текуща<br>година 2020 | Предходна<br>година 2019 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------|--------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------|--|-----------------|--------------------------------------------|--------------------------|
| А. Разходи                                                                                     |  |                 |                                            |                          |                                                                   |  |                 |                                            |                          |
| 2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:                                     |  |                 | 249,621                                    | 82,017                   | 1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:                             |  | 12              | 246,823                                    | 85,505                   |
| а) суровини и материали                                                                        |  | 14              | 60,324                                     | 15,966                   | а) услуги                                                         |  |                 | 246,823                                    | 85,505                   |
| б) външни услуги                                                                               |  | 15              | 189,297                                    | 66,051                   |                                                                   |  |                 |                                            |                          |
| 3. Разходи за персонала, в т.ч.:                                                               |  | 16              | 10,628                                     | 8,003                    |                                                                   |  |                 |                                            |                          |
| а) разходи за възнаграждения                                                                   |  |                 | 8,784                                      | 6,528                    |                                                                   |  |                 |                                            |                          |
| б) разходи за осигуровки                                                                       |  |                 | 1,577                                      | 1,257                    |                                                                   |  |                 |                                            |                          |
| 4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:                                                 |  | 2               | 2,639                                      | 2,085                    |                                                                   |  |                 |                                            |                          |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.: |  |                 | 2,639                                      | 2,085                    | 2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство |  | 5               | 29,723                                     | 14,660                   |
| ▪ разходи за амортизация                                                                       |  |                 | 2,639                                      | 2,085                    |                                                                   |  |                 |                                            |                          |
| 5. Други разходи, в т.ч.:                                                                      |  | 17              | 536                                        | 905                      | 4. Други приходи, в т.ч.:                                         |  | 13              | 658                                        | 735                      |
| а) балансова стойност на продадените активи                                                    |  |                 |                                            | 14                       | а) приходи от финансираня                                         |  |                 | 9                                          | 223                      |
| б) провизии                                                                                    |  |                 | 58                                         | 295                      |                                                                   |  |                 |                                            |                          |
| Общо разходи за оперативна дейност                                                             |  |                 | 263,424                                    | 93,010                   | Общо приходи от оперативна дейност                                |  |                 | 277,204                                    | 100,900                  |

| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ                                                                          | приложение | Сума (в хил. лв.)  |                       | приложение | НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ          |                       | Сума (в хил. лв.)  |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|-----------------------|------------|------------------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
|                                                                                                    |            | Текуща година 2020 | Предходна година 2019 |            | Текуща година 2020                 | Предходна година 2019 | Текуща година 2020 | Предходна година 2019 |
| 6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи |            | 1                  | 1                     |            | 7. Други лихви и финансови приходи |                       | 32                 | 1                     |
| 7. Разходи за лихви и други финансови разходи                                                      |            | 1,359              | 347                   |            |                                    |                       |                    |                       |
| <b>Общо финансови разходи</b>                                                                      | 18         | <b>1,360</b>       | <b>348</b>            |            | <b>Общо финансови приходи</b>      |                       | <b>32</b>          | <b>1</b>              |
| <b>Общо разходи</b>                                                                                |            | <b>264,784</b>     | <b>93,358</b>         |            | <b>Общо приходи</b>                |                       | <b>277,236</b>     | <b>100,901</b>        |
| 9. Счетоводна печалба                                                                              |            | 12,452             | 7,543                 |            |                                    |                       |                    |                       |
| 10. Разходи за данъци от печалбата                                                                 | 19         | 1,273              | 779                   |            |                                    |                       |                    |                       |
| <b>12. Печалба</b>                                                                                 |            | <b>11,179</b>      | <b>6,764</b>          |            |                                    |                       |                    |                       |
| <b>Всичко</b>                                                                                      |            | <b>277,236</b>     | <b>100,901</b>        |            | <b>Всичко</b>                      |                       | <b>277,236</b>     | <b>100,901</b>        |

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

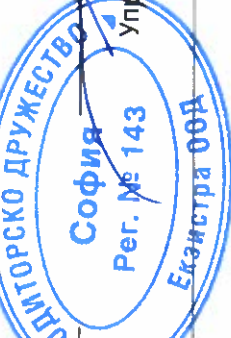
Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 16 април 2021 г.:

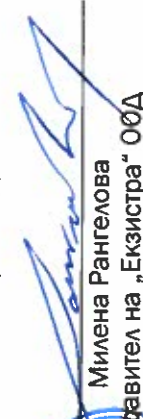
  
Олга Стойчкова  
Съставител

  
Стоян Беличев  
Изпълнителен директор

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

  
Милена Рангелова  
Регистриран одитор, отговорен за одита

  
София  
РЕГИСТРИРАНО ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО  
Рег. № 143  
Екзистра ООД

  
Милена Рангелова  
Управител на „Екзистра“ ООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ НА „АВТОМАГИСТРАЛИ“ ЕАД

ЗА 2020 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.               |
| Сaldo в началото на отчетния период          | 599             | (112)                       | 60               | 18,706        | 6,764                   | 26,017                |
| Изменения за сметка на собствениците         | 48              |                             |                  |               |                         | 48                    |
| • в това число, увеличение                   | 48              |                             |                  |               |                         | 48                    |
| Финансов резултат за текущия период          |                 |                             |                  |               | 11,179                  | 11,179                |
| Разпределения на печалбата, в т.ч.           |                 |                             |                  | 3,370         | (6,764)                 | (3,394)               |
| • за дивиденди                               |                 |                             |                  |               | (3,382)                 | (3,382)               |
| Последващи оценки на активи и пасиви         |                 | (51)                        |                  | 2             |                         | (49)                  |
| Собствен капитал към края на отчетния период | 647             | (163)                       | 60               | 22,078        | 11,179                  | 33,801                |

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 16 април 2021 г.:

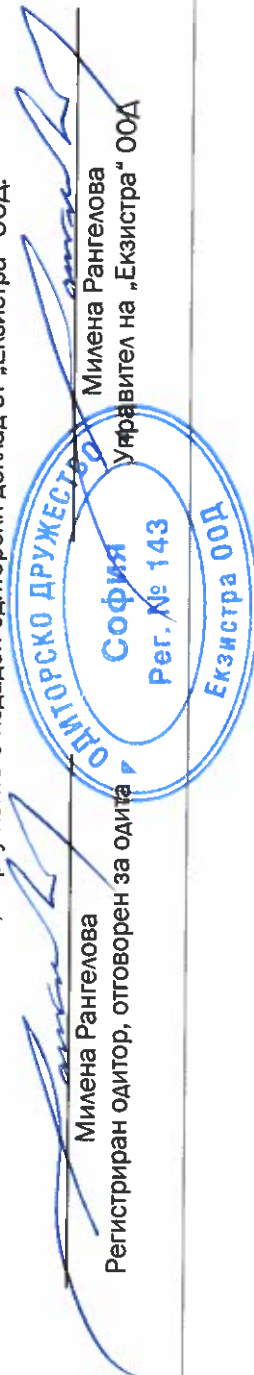
Олга Стойчкова  
Съставител

Стоян Беличев  
Изпълнителен директор

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

Милена Рангелова  
Регистриран одитор, отговорен за одита

Милена Рангелова  
Управител на „Екзистра“ ООД



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ НА „АВТОМАГИСТРАЛИ“ ЕАД

ЗА 2020 ГОДИНА

| Наименование на паричните потоци                                        | Текущ период - 2020 |                    |                | Преходен период - 2019 |                  |                |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|----------------|------------------------|------------------|----------------|
|                                                                         | постъпления         | плащания           | нетен поток    | постъпления            | плащания         | нетен поток    |
| <b>Парични потоци от основна дейност</b>                                |                     |                    |                |                        |                  |                |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти                        | 1,463,430           | (1,347,211)        | 116,219        | 626,683                | (548,882)        | 77,801         |
| Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения                       | 5                   | (9,919)            | (9,914)        |                        | (7,641)          | (7,641)        |
| Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни |                     | (38,710)           | (38,710)       |                        | (16,984)         | (16,984)       |
| Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики     |                     | (1)                | (1)            |                        | (1)              | (1)            |
| Платени и възстановени данъци от печалбата                              |                     | (1,900)            | (1,900)        |                        | (766)            | (766)          |
| Платени и възстановени данъци, извън данъци върху печалбата             |                     | (24,378)           | (24,378)       |                        | (4,590)          | (4,590)        |
| Други парични потоци от основна дейност                                 | 11                  | (32)               | (21)           | 129                    | (805)            | (676)          |
| <b>Всичко парични потоци от основна дейност</b>                         | <b>1,463,446</b>    | <b>(1,422,151)</b> | <b>41,295</b>  | <b>626,812</b>         | <b>(579,669)</b> | <b>47,143</b>  |
| <b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>                          |                     |                    |                |                        |                  |                |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни активи                           |                     | (5,132)            | (5,132)        |                        | (2,662)          | (2,662)        |
| Парични потоци, свързани с предоставени заеми                           |                     | (1,500)            | (1,500)        |                        |                  |                |
| Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни | 31                  | (87)               | (56)           |                        |                  |                |
| <b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност</b>                   | <b>31</b>           | <b>(6,719)</b>     | <b>(6,688)</b> | <b>-</b>               | <b>(2,662)</b>   | <b>(2,662)</b> |

| Наименование на паричните потоци                               | Текущ период - 2020 |             |             | Предходен период - 2019 |           |             |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------------------|-----------|-------------|
|                                                                | постъпления         | плащания    | нетен поток | постъпления             | плащания  | нетен поток |
| <b>Парични потоци от финансова дейност</b>                     |                     |             |             |                         |           |             |
| Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни |                     | (556)       | (556)       |                         | (350)     | (350)       |
| Плащания на задължения по лизингови договори                   |                     | (4,744)     | (4,744)     |                         | (2,188)   | (2,188)     |
| <b>Всичко парични потоци от финансова дейност</b>              | -                   | (5,300)     | (5,300)     | -                       | (2,538)   | (2,538)     |
| <b>Изменения на паричните средства</b>                         | 1,463,477           | (1,434,170) | 29,307      | 626,812                 | (584,869) | 41,943      |
| <b>Парични средства в началото на периода</b>                  |                     |             | 47,727      |                         |           | 5,784       |
| <b>Парични средства в края на периода</b>                      |                     |             | 77,034      |                         |           | 47,727      |

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 16 април 2021 г.:

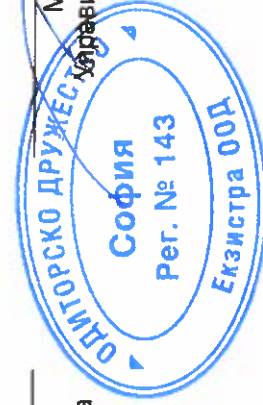
Олга Стойчкова  
Представител

Стоян Белчев  
Изпълнителен директор

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

Милена Рангелова  
Регистриран одитор, отговорен за одита

Милена Рангелова  
Представител на „Екзистра“ ООД



## ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### 1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

#### НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

**АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД**, ЕИК: 831646048

#### 1.1. СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНИЕ

##### СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ

Александър Костадинов Филев

Стоян Фьодоров Беличев

Иван Денчев Коларов

##### ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР

Стоян Фьодоров Беличев

##### СЪСТАВИТЕЛ

Олга Алексиева Стоичкова

#### СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ

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

#### 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 постройки;

- Производство на всякакви видове строителни и инертни материали и изделия от тях; производство на асфалтови смеси;
- Изграждане и поддържане на водопроводни и канализационни системи и съоръжения; изграждане и поддръжка на системи за видеоконтрол и видеонаблюдение; изграждане и поддръжка на системи за пожароизвестяване и пожарогасене във и извън тунели; изграждане и поддръжка на системи за осветление във и извън тунели; изграждане и поддържане на светофарни уредби и всякакви други средства, осигуряващи организация и безопасност на движението;
- Транспортна дейност; сервиз, инженерингова и научно-изследователска дейност, посредничество, вътрешно и външно-търговска дейност;
- Отдаване под наем на недвижими имоти;
- Предпроектни проучвания и проектиране на сгради, пътища, съоръжения и конструкции; проектиране и изпълнение на геодезически, фотограмметрически, картографски и кадастрални работи и вписвания.

### 1.3. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

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

### 1.4. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРОМЕНИ

Следните сделки и събития през отчетния период са оказали влияние върху финансовото състояние и резултатите на Дружеството:

- Дружеството е сключило договори при условията на чл. 14, ал. 1, т. 6 от ЗОП с Агенция „Пътна инфраструктура“ за Модернизация на път Е79 Видин-Ботевград, участъци 1,2,3,4,5.
- Увеличен е с 22% средносписъчният брой на персонала – за 2020 г. 395 работници и служители, за 2019 г. – 323 работници и служители.
- Дружеството е придобило дълготрайни материални активи за изпълнение на договорите за строителство в размер на 4022 хил. лв.
- Предсрочно са погасени задълженията по финансов лизинг.
- Предоставен е заем на дружество под контрола на МРРБ, на основание предложение и Решение на Министъра на регионалното развитие и благоустройството.

## 2. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

|                                                | земи    | сгради  | машини и<br>оборудване | съоръжения<br>и други | аванси и<br>изграждане<br>на ДМА | Общо     |
|------------------------------------------------|---------|---------|------------------------|-----------------------|----------------------------------|----------|
|                                                | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000                | BGN'000               | BGN'000                          | BGN'000  |
| <b>Отчетна стойност</b>                        |         |         |                        |                       |                                  |          |
| на 01.01.2019 г.                               | 252     | 1,418   | 2,533                  | 9,117                 | -                                | 13,320   |
| Постъпили                                      | 7       |         | 3,605                  | 5,431                 |                                  | 9,043    |
| Постъпили от<br>вливането на<br>Геопланпроект  | 13      | 205     | 173                    | 212                   |                                  | 603      |
| Отписани                                       |         | (18)    | (199)                  | (307)                 |                                  | (524)    |
| на 31.12.2019 г.                               | 272     | 1,605   | 6,112                  | 14,453                | -                                | 22,442   |
| Постъпили                                      | 27      | 293     | 1,327                  | 2,131                 | 466                              | 4,244    |
| Отписани                                       |         | (16)    | (112)                  | (465)                 |                                  | (593)    |
| на 31.12.2020 г.                               | 299     | 1,882   | 7,327                  | 16,119                | 466                              | 26,093   |
| <b>Амортизация</b>                             |         |         |                        |                       |                                  |          |
| на 01.01.2019 г.                               | -       | (743)   | (1,605)                | (3,467)               |                                  | (5,815)  |
| Начислена                                      |         | (38)    | (615)                  | (1,414)               |                                  | (2,067)  |
| Начислена при<br>вливането на<br>Геопланпроект |         | (167)   | (173)                  | (191)                 |                                  | (531)    |
| Отписана                                       |         | 12      | 180                    | 243                   |                                  | 435      |
| на 31.12.2019 г.                               | -       | (936)   | (2,213)                | (4,829)               | -                                | (7,978)  |
| Начислена                                      |         | (39)    | (924)                  | (1,670)               |                                  | (2,633)  |
| Отписана                                       |         | 8       | 108                    | 447                   |                                  | 563      |
| на 31.12.2020 г.                               | -       | (967)   | (3,029)                | (6,052)               | -                                | (10,048) |
| <b>Балансова стойност</b>                      |         |         |                        |                       |                                  |          |
| на 01.01.2019 г.                               | 252     | 675     | 928                    | 5,650                 | -                                | 7,505    |
| на 31.12.2019 г.                               | 272     | 669     | 3,899                  | 9,624                 | -                                | 14,464   |
| на 31.12.2020 г.                               | 299     | 915     | 4,298                  | 10,067                | 466                              | 16,045   |

### 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:

|                        | 2020 г.   | 2019 г.   |
|------------------------|-----------|-----------|
| ▪ Сгради и конструкции | 25 години | 25 години |
| ▪ Машини и оборудване  | 10 години | 10 години |

|                                       | 2020 г.          | 2019 г.          |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| ▪ 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.

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 31.12.2020 г., е 343 хил.лв.

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

|                      | 31.12.2020<br>BGN'000 | 31.12.2019<br>BGN'000 |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Сгради и конструкции | 584                   | 497                   |
| Машини и оборудване  | 1,387                 | 1,156                 |
| Транспортни средства | 1,294                 | 920                   |
| Други активи         | 85                    | 69                    |
| <b>Общо</b>          | <b>3,350</b>          | <b>2,642</b>          |

### 3. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

|                                                   | 31.12.2020<br>BGN'000 | 31.12.2019<br>BGN'000 |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| „Магистрала Тракия“ АД, ЕИК: 131284382 (прил.3.1) | 303                   | 303                   |
| Обезценка на участието                            | (303)                 | (303)                 |
| Нетна стойност на инвестицията                    | -                     | -                     |
| Предоставени заеми (прил. 3.2)                    | 1,500                 | -                     |
| <b>Общо</b>                                       | <b>1,500</b>          | <b>-</b>              |

#### 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 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г.

На 25.07.2017 г. е проведено извънредно Общо събрание на акционерите на „Магистрала Тракия“ АД, на което е взето решение за намаляване на капитала от 1210 хил. лв. на 61 хил. лв. чрез намаляване номиналната стойност на акциите от 100 лв. на 5 лв. Към датата на съставяне на този отчет не е вписана покана към кредиторите в Търговския регистър, както се изисква в чл. 150-153 от Търговския закон, съответно не е вписано намаляването на капитала.

Съответстващият на участието на „Автомагистрали“ ЕАД дял в размер на 275 хил. лв. е представен като задължение в баланса и ще бъде признат като доход след вписването на намаляването на капитала в Търговския регистър.

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

### 3.2. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

През 2020 г. Дружеството е предоставило заеми на предприятие, което е под контрола на МРРБ, едноличен собственик на капитала на „Автомагистрали“ ЕАД. Условиата по договорите са следните:

|                               | Договор 1                    | Договор 2                    |
|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Размер на предоставения заем  | 500 хил. лв.                 | 1,000 хил. лв.               |
| Срок за погасяване            | 3 г. по погасителен план     | 3 г. по погасителен план     |
| Гратисен период за главницата | 1 година                     | 1 година                     |
| Лихвен процент                | 4%                           | 4%                           |
| Получена гаранция             | застраховка, валидна 38 мес. | застраховка, валидна 38 мес. |
| Салдо на 31 декември 2020 г.  | 500 хил. лв.                 | 1,000 хил. лв.               |

### 4. СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

|                                          | 31.12.2020<br>BGN'000 | 31.12.2019<br>BGN'000 |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Основни материали – поддръжка магистрали | 4,034                 | 2,894                 |
| Основни материали – поддръжка съоръжения | 4,145                 | -                     |
| Резервни части                           | 44                    | 12                    |
| Гориво и смазочни материали              | 216                   | 128                   |
| Други                                    | 16                    | 957                   |
| <b>Общо</b>                              | <b>8,455</b>          | <b>3,991</b>          |

### 5. НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

|                              | 31.12.2020<br>BGN'000 | 31.12.2019<br>BGN'000 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| АМ Хемус                     | 6,300                 | 364                   |
| АМ Тракия                    | 33,951                | 8,973                 |
| АМ Люлин и Струма            | 4,310                 | 406                   |
| Строителство Нова магистрала | 1,356                 | 6,548                 |
| Други                        | 202                   | 99                    |
| <b>Общо</b>                  | <b>46,119</b>         | <b>16,390</b>         |

### 5.1. 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 31.12.2020 г. не са налице индикации за обезценка (към 31.12.2019 г. – няма).

### 6. ВЗЕМАНИЯ

|                                                        | 31.12.2020       | 31.12.2019     |
|--------------------------------------------------------|------------------|----------------|
|                                                        | BGN'000          | BGN'000        |
| Вземания от клиенти по продажби                        | 46,863           | 35,798         |
| Предоставени аванси (прил.25.5)                        | 1,269,284        | 377,881        |
| Вземания по липси и начети и съдебни спорове           | 435              | 439            |
| Обезценка на вземания по липси и начети и съд. спорове | (406)            | (406)          |
| Надвнесени данъци                                      | 526              |                |
| Други вземания                                         | 24               | 19             |
| <b>Общо краткосрочни вземания</b>                      | <b>1,316,726</b> | <b>413,731</b> |

### 7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

|                            | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
|----------------------------|---------------|---------------|
|                            | BGN'000       | BGN'000       |
| Парични средства в Банка 1 | 17,962        | 7,953         |
| Парични средства в Банка 2 | 2,930         | 7,953         |
| Парични средства в Банка 3 | 12,815        | 7,954         |
| Парични средства в Банка 4 | 18,864        | 7,954         |
| Парични средства в Банка 5 | 12,671        | 11,897        |
| Парични средства в Банка 6 | 1,773         | 4,006         |
| Парични средства в Банка 7 | 10,000        | -             |
| Парични средства в брой    | 19            | 10            |
| <b>Общо</b>                | <b>77,034</b> | <b>47,727</b> |

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.

Във връзка с въведената банкова практика за налагане на такси за съхранение на парични средства над определен обем, през 2020 година Дружеството е заплатило 87 хил. лв. такса за съхранение на

парични средства.

Приходите от лихви по банкови депозити за 2020 г. са 3 хил. лв. (за 2019 г. – 1 хил. лв.)

## 8. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

|                                       | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
|                                       | BGN'000       | BGN'000       |
| Застраховка върху получени аванси     | 39,166        | 13,218        |
| Застраховка гаранция за изпълнение    | 1,592         | 1,157         |
| Застраховка транспортни средства      | 124           | 67            |
| Застраховка професионална отговорност | 72            | 1             |
| Други застраховки                     | 15            | 10            |
| Лихви по лизингови договори           |               | 108           |
| <b>Общо</b>                           | <b>40,969</b> | <b>14,561</b> |

## 9. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ

|                                                       | 31.12.2020   | 31.12.2019   |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                       | BGN'000      | BGN'000      |
| Резерв от последващи оценки на дълготрайни активи (а) | 27           | 30           |
| Резерв от актюерски печалби / загуби (b)              | (190)        | (142)        |
| <b>Общо</b>                                           | <b>(163)</b> | <b>(112)</b> |

а) Преоценъчният резерв е формиран през 2002 г. при преоценка 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 преоценка.

б) Актюерските печалби и загуби са измененията в настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи (прил.16.1), възникнали в резултат на:

|                                                      | 2020         | 2019         |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                      | BGN'000      | BGN'000      |
| Резерв в началото на периода                         | (142)        | (112)        |
| Нетна актюерска загуба от корекции в предположенията | (48)         | (30)         |
| ▪ въз основа на опита                                | (21)         | 7            |
| ▪ промяна във финансови предположения                | (27)         | (37)         |
| <b>Резерв в края на периода</b>                      | <b>(190)</b> | <b>(142)</b> |

**10. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

|                | 31.12.2020   | 31.12.2019   |
|----------------|--------------|--------------|
|                | BGN'000      | BGN'000      |
| Съоръжения     | 2,968        | 2,760        |
| Пътна настилка | 320          | 469          |
| <b>Общо</b>    | <b>3,288</b> | <b>3,229</b> |

Ръководството на дружеството, с участието на технически експерти, е извършило преглед на гаранционните срокове за изпълнените през 2020 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**

|                                                      | 31.12.2020       | 31.12.2019     |
|------------------------------------------------------|------------------|----------------|
|                                                      | BGN'000          | BGN'000        |
| Задължения към доставчици                            | 31,538           | 20,894         |
| Задължения към доставчици при условията на факторинг | 12,170           | 12,485         |
| Задължения по получени аванси (прил.11.1)            | 1,420,989        | 435,662        |
| Задължения към финансови предприятия (11.2)          | -                | 4,852          |
| Задължения, свързани с персонала (прил.11.3)         | 1,105            | 1,002          |
| Данъчни задължения (прил.11.4)                       | 2,864            | 5,917          |
| Задължения по участия в други предприятия (прил.3.1) | 275              | 275            |
| Задължения по гаранции                               | 213              | 139            |
| Други задължения                                     | 72               | 60             |
| <b>Общо</b>                                          | <b>1,469,226</b> | <b>481,286</b> |

**11.1. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ**

Задълженията по получените аванси за изпълнение на сключените с Агенция „Пътна инфраструктура“ договори са в размер на 1,420,989 хил. лв. към 31.12.2020 г. и 435,662 хил. лв. към 31.12.2019 г. Сключени са застрахователни полици по повод получените аванси, за които е платена премия в размер на 35,296 хил. лв. (през 2019 г. – 14,051 хил. лв.).

**11.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Дружеството е сключило договори за кредит и гаранционна линия с обща договорена стойност 6000 хил. лв., по които няма задължения към 31.12.2020 г. и към 31.12.2019 г.

През 2020 г. Дружеството е погасило предсрочно задълженията си по лизингови договори.

### 11.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ, СВЪРЗАНИ С ПЕРСОНАЛА

|                                     | 31.12.2020   | 31.12.2019   |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
|                                     | BGN'000      | BGN'000      |
| Задължения по трудови договори      | 508          | 549          |
| Задължения към социално осигуряване | 339          | 228          |
| Неизползвани отпуски                | 258          | 225          |
| <b>Общо</b>                         | <b>1,105</b> | <b>1,002</b> |

### 11.4. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

|                                                   | 31.12.2020   | 31.12.2019   |
|---------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                   | BGN'000      | BGN'000      |
| Данък върху добавената стойност за месец декември | 2,690        | 5,636        |
| Корпоративни данъци за текущата година            | -            | 111          |
| Местни данъци и такси                             | 20           | 18           |
| Данък върху доходите на физическите лица          | 154          | 152          |
| <b>Общо</b>                                       | <b>2,864</b> | <b>5,917</b> |

## 12. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

|                                                 | 2020           | 2019          |
|-------------------------------------------------|----------------|---------------|
|                                                 | BGN'000        | BGN'000       |
| Приходи от строителство-нова магистрала Хемус   | 114,102        | -             |
| Приходи от ремонтно строителни дейности, в т.ч. | 107,671        | 54,392        |
| АМ Тракия                                       | 33,197         | 19,363        |
| АМ Хемус                                        | 73,973         | 35,029        |
| АМ Люлин и Струма                               | 501            | -             |
| Приходи от поддържане на автомагистрала, в т.ч. | 20,459         | 30,915        |
| АМ Тракия                                       | 11,864         | 20,342        |
| АМ Хемус                                        | 6,255          | 7,431         |
| АМ Люлин и Струма                               | 2,340          | 3,142         |
| Приходи от укрепване на републикански пътища    | 4,247          | -             |
| Приходи от геодезически услуги                  | 344            | 198           |
| <b>Общо</b>                                     | <b>246,823</b> | <b>85,505</b> |

През 2020 г. дружеството изпълнява договори с възложител е Агенция „Пътна Инфраструктура“, както следва:

- Договор №РД-33-4/29.05.2015 г. за АМ Хемус от км 0+000 до км 78+554 и пътна връзка Прелок от км 0+00 до км 3+024, включително и принадлежащите пътни връзки, поддържане осветлението на тунели: „Витиня“, „Топли дол“, „Ечемишка“ и „Правешки ханове“. Възложителят извършва плащания в съответствие и в рамките на разчетените в годишния бюджет на АПИ средства за дейностите, предмет на договора, като цената се изплаща за количество на

- действително извършени и приети видове работа, въз основа на договорени единични цени.
- Договор №РД-37-9/04.09.2019 г. за АМ Хемус от км 0+000 до км 78+554 и пътна връзка Прелок от км 0+00 до км 3+024, включително и принадлежащите пътни връзки, поддържане осветлението на тунели: "Витиня", "Топли дол", "Ечемишка" и „Правешки ханове“- стойност 35 000 000.00 лв. без ДДС.
  - Договор №РД-38-17/01.09.2015 г. за АМ Тракия от км 0+000 до км 208+181 и пътна връзка с АМ Марица с дължина 2,250 км., включително и принадлежащите пътни връзки, поддържане осветлението на тунел „Траянови врата“. Възложителят извършва плащания в съответствие и в рамките на разчетените в годишния бюджет на АПИ средства за дейностите, предмет на договора, като цената се изплаща за количество на действително извършени и приети видове работа, въз основа на договорени единични цени.
  - Договор №РД-38-1/30.08.2019 г. за АМ Тракия от км 0+000 до км 208+181 и пътна връзка с АМ Марица с дължина 2,250 км., включително и принадлежащите пътни връзки, поддържане осветлението на тунел „Траянови врата“- стойност 49 300 000 лв. без ДДС.
  - Договор №РД-38-3/30.11.2016 г. за АМ Марица от км 2+250 до км 22+000, включително и принадлежащите пътни връзки, охрана на пътни съоръжения и принадлежности в обхвата на магистралата. Стойност- 5 000 000 лв. без ДДС
  - Договор №РД-38-1/01.03.2018 г. за АМ Люлин и АМ Струма от км 0+000 до км 56+170, включително и принадлежащите пътни връзки, охрана на пътни съоръжения и принадлежности в обхвата на магистралата. стойност -10 000 000 лв. без ДДС
  - Договор №РД-38-3/13.12.2018 г. за АМ Тракия на територията на ОПУ Стара Загора, ОПУ Сливен, ОПУ Ямбол и ОПУ Бургас с дължина на пътната мрежа 164.808 км. - стойност 11 800 000 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 №Д-33-16/18.12.2019 г. за изграждане на участъци от АМ Хемус от 7 до 9-стойност - 1 150 000 000 лв. без ДДС
  - Договор №РД-33-14/23.10.2019 г. за укрепване обекти от републиканската пътна мрежа - стойност 474 655 614 лв. без ДДС
  - Договор РД-33-5/27.08.2020г. - 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

### 13. ДРУГИ ПРИХОДИ

|                                           | 2020<br>BGN'000 | 2019<br>BGN'000 |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Приходи от наеми                          | 141             | 90              |
| Приходи от такси по споразумения за цесии | 441             |                 |
| Приходи от финансираня (а)                | 9               | 223             |
| Продажба на суровини и материали          | -               | 14              |
| Отписани задължения                       | -               | 73              |
| Други приходи от продажби                 | 67              | 335             |
| <b>Общо</b>                               | <b>658</b>      | <b>735</b>      |

- а) Дружеството отчита приходи от финансираня по договор за БФП „Ново работно място 2015“. Неамортизираната част от придобитите с финансирането дълготрайни активи е представена в баланса в раздел „Финансираня и приходи за бъдещи периоди“, в размер на 63 хил.лв. към 31.12.2020 г. (към 31.12.2019 г. – 72 хил.лв.) и се признава в печалбата или загубата на линейна база през целия полезен живот на актива – 10 години.

### 14. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

|                                                 | 2020<br>BGN'000 | 2019<br>BGN'000 |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Основни материали ремонт автомагистрали         | 12,164          | 8,260           |
| Основни материали строителство магистрали       | 42,453          | 2,343           |
| Основни материали поддръжка автомагистрали      | 2,165           | 1,993           |
| Спомагателни материали поддръжка автомагистрали | 332             | 912             |
| Гориво-смазочни материали                       | 2,076           | 1,756           |
| Резервни части и окомплектовка                  | 796             | 341             |
| Ел. енергия и отопление                         | 133             | 135             |
| Канцеларски материали и офис техника            | 134             | 137             |
| Други                                           | 71              | 89              |
| <b>Общо</b>                                     | <b>60,324</b>   | <b>15,966</b>   |

**15. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ**

|                                     | 2020           | 2019          |
|-------------------------------------|----------------|---------------|
|                                     | BGN'000        | BGN'000       |
| СМР и поддръжка автомагистрали      | 117,008        | 51,401        |
| Наета механизация                   | 50,572         | 8,745         |
| Охрана                              | 3,232          | 2,720         |
| Застраховки                         | 8,829          | 1,303         |
| Правни и консултантски услуги       | 210            | 87            |
| Поддръжка на автомобили             | 362            | 185           |
| Вода, телефони, интернет, поддръжка | 69             | 64            |
| Нотариални и други такси            | 79             | 46            |
| Изготвяне на проекти                | 8,482          | 690           |
| Други                               | 454            | 810           |
| <b>Общо</b>                         | <b>189,297</b> | <b>66,051</b> |

**16. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ**

|                                             | 2020          | 2019         |
|---------------------------------------------|---------------|--------------|
|                                             | BGN'000       | BGN'000      |
| Възнаграждения по договори за управление    | 203           | 154          |
| Възнаграждения на административния персонал | 2,276         | 1,611        |
| Възнаграждения по трудови правоотношения    | 5,459         | 4,473        |
| Граждански договори                         | 608           |              |
| Ваучери за храна                            | 267           | 218          |
| Неизползвани отпуски                        | 288           | 130          |
| Социално осигуряване                        | 1,359         | 1,257        |
| Провизии за пенсии (приложение 16.1.)       | 168           | 160          |
| <b>Общо</b>                                 | <b>10,628</b> | <b>8,003</b> |

Средносписъчният брой на персонала през 2020 г. е 395 работници и служители (през 2019 г. – 323 работници и служители), в следните категории:

|                                        | 31.12.2020     | 31.12.2019     |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
|                                        | брой служители | брой служители |
| Ръководители                           | 32             | 26             |
| Специалисти                            | 54             | 46             |
| Техници и приложни специалисти         | 83             | 71             |
| Помощен административен персонал       | 22             | 20             |
| Персонал, зает с услуги за населението | 1              |                |
| Квалифицирани работници                | 15             | 11             |
| Машинни оператори и монтажници         | 175            | 172            |

|                                      | 31.12.2020     | 31.12.2019     |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
|                                      | брой служители | брой служители |
| Работници без специална квалификация | 56             | 49             |
| <b>Общо на 31 декември</b>           | <b>438</b>     | <b>395</b>     |

#### 16.1. ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИИ

|                                          | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------------------|------------|------------|
|                                          | BGN'000    | BGN'000    |
| Салдо на 1 януари                        | 739        | 587        |
| Разходи за текущ стаж                    | 167        | 160        |
| Лихвени разходи                          | 3          | 4          |
| Изплатени пенсии за сметка на провизиите | (17)       | (43)       |
| Нетна актюерска загуба/печалба           | 48         | 30         |
| Ефект от закръгляния                     | -          | 1          |
| <b>Салдо на 31 декември</b>              | <b>940</b> | <b>739</b> |

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2020 г. и към 31.12.2019 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-A0/19.04.2007 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 пенсионира 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:

|                           | 2020<br>BGN'000 | 2019<br>BGN'000 |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| Дисконтов процент         | 0,34%           | 0,68%           |
| 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%     | -39,037     | -4,15%  |
| Норма на дисконтиране         | -0,50%    | 41,966      | 4,46%   |
| Текучество на персонала, год. | -1        | 20,665      | 2,20%   |
| Текучество на персонала, год. | 1         | -22,251     | -,37%   |
| Възнаграждение                | 1%        | 37,587      | 4,00%   |
| Възнаграждение                | -1%       | -37,587     | -4,00%  |
| Вероятност за смърт           | -10%      | -47,717     | -5,07%  |
| Вероятност за смърт           | 10%       | 41,804      | 4,45%   |

### Друга свързана информация

|                                                                   |              |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|
| Средна продължителност на задължението за доходи при пенсиониране | 17 години    |
| Очаквани плащания за следващите 12 месеца                         | 81 хил. лв.  |
| Средна възраст                                                    | 49 години    |
| Среден стаж                                                       | 5,6 години   |
| Общо заплати                                                      | 589 хил. лв. |

### 17. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

|                                          | 2020<br>BGN'000 | 2019<br>BGN'000 |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Командировки, обучения и семинари        | 37              | 52              |
| Представителни, дарения и спонсорство    | 152             | 119             |
| Брак ДМА и материали                     | 45              | 103             |
| Балансова стойност на продадените активи | -               | 14              |
| Глоби и неустойки                        | 7               | 12              |
| Провизии за гаранции                     | 58              | 295             |
| Местни данъци и такси                    | 160             | 133             |
| Други разходи                            | 77              | 177             |
| <b>Общо</b>                              | <b>536</b>      | <b>905</b>      |

### 18. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

|                                                   | 2020<br>BGN'000 | 2019<br>BGN'000 |
|---------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Разходи за такси по банкови гаранции и акредитиви | 606             | 294             |
| Разходи за скonto по сключени цесии               | 712             | -               |
| Разходи за лихви, свързани с лизинг               | 38              | 49              |
| Разходи за лихви, свързани с пенсии (прил.16.1)   | 3               | 4               |
| Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | 1               | 1               |
| <b>Общо финансови разходи</b>                     | <b>1,360</b>    | <b>348</b>      |

### 19. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

|                                                    | 2020<br>BGN'000 | 2019<br>BGN'000 |
|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Данъчна печалба за годината по годишна декларация  | 12,742          | 8,003           |
| Текущ разход за данък 10% (2019 г. -10%)           | (1,274)         | (800)           |
| Отсрочен данък, свързан с временни данъчни разлики | 1               | 26              |
| Отсрочени данъци от вливането на Геопланпроект     | -               | (5)             |
| <b>Общо разход за данъци</b>                       | <b>(1,273)</b>  | <b>(779)</b>    |

**20. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА**

|                                       | временна<br>разлика<br>31.12.2020<br>BGN'000 | данък<br>31.12.2020<br>BGN'000 | временна<br>разлика<br>31.12.2019<br>BGN'000 | данък<br>31.12.2019<br>BGN'000 |
|---------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------|
| <i>Активи по отсрочени данъци</i>     |                                              |                                |                                              |                                |
| Провизии за гаранции                  | (3,230)                                      | 323                            | (3,230)                                      | 323                            |
| Провизии за пенсии                    | (940)                                        | 94                             | (739)                                        | 73                             |
| Обезценка на вземане                  | (37)                                         | 4                              | (27)                                         | 3                              |
| Обезценка на дялови участия           | (303)                                        | 30                             | (303)                                        | 30                             |
| Обезценка на вземане по липси         | (378)                                        | 38                             | (378)                                        | 38                             |
| Неизплатени доходи на физ. лица       | (20)                                         | 2                              | (13)                                         | 1                              |
| Отсрочен приход европроект            | (63)                                         | 6                              | (72)                                         | 7                              |
| Неизползвани отпуски                  | (310)                                        | 31                             | (236)                                        | 24                             |
| <b>Активи по отсрочени данъци</b>     | <b>(5,281)</b>                               | <b>528</b>                     | <b>(4,998)</b>                               | <b>499</b>                     |
| <i>Пасиви по отсрочени данъци</i>     |                                              |                                |                                              |                                |
| Свързани с амортизируеми активи       | 603                                          | (60)                           | 325                                          | (32)                           |
| <b>Пасиви по отсрочени данъци</b>     | <b>603</b>                                   | <b>(60)</b>                    | <b>325</b>                                   | <b>(32)</b>                    |
| <b>Отсрочени данъчни активи, нето</b> | <b>(4,678)</b>                               | <b>468</b>                     | <b>(4,673)</b>                               | <b>467</b>                     |

**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 салдата по сделката. През 2020 г. са начислени приходи от лихви по предоставените заеми в размер на 28 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 234 хил. лв. (за 2019 г. – 149 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:

|                                                      | 2020<br>BGN'000 | 2019<br>BGN'000 |
|------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Независим финансов одит                              | 60              | 14              |
| Данъчни консултации                                  | -               | -               |
| Други услуги, несвързани с одита                     | -               | -               |
| <b>Общо начислени суми за регистрираните одитори</b> | <b>60</b>       | <b>14</b>       |

**23. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ**

Заведените от Дружеството дела са свързани със събиране на вземания.

Дружеството е трета страна-помагач и ответник по 41 съдебни дела, за пътно транспортни произшествия, заведени срещу Агенция "Пътна инфраструктура", с обща стойност на исковете 761 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 31.12.2020 г. няма отразени провизии по тези искове.

Срещу дружеството е заведено дело за 16 хил. лв. през 2020 г. Оценката на ръководството е, че няма да произтекат задължения за Дружеството по това дело.

**24. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА**

На 02.02.2021 г. е приключила финансова инспекция, извършена от Агенцията за държавна финансова инспекция (АДФИ). Обхватът на инспекцията е да провери законосъобразността, включително изпълнението и плащанията по договори за изграждане на АМ „Хемус“, сключени между Агенция „Пътна инфраструктура“ и „Автомагистрали“ ЕАД, за периода от датата на сключване на договорите до 30.06.2020 г. В резултат на извършената проверка относно законосъобразността на сключването и изпълнението на проверяваните договори, АДФИ констатира, че са налице условията на изключенията по чл.14, ал.1, т.6 от Закона за обществените поръчки (ЗОП), във връзка с чл.14, ал.1, т.5, б. „а“ и б. „в“ от ЗОП, в резултат на което установява, че сключването на договорите е законосъобразно, както и че се спазват изискванията на Приложение № 1 към ППЗОП (Методика за определяне на цената на договор, сключван на основание чл.14, ал.1, т.5-7 от ЗОП) и не са установени нарушения. Към момента на извършване на инспекцията, както и към датата на съставяне на този отчет, изпълнението на договорите не е приключило.

Въз основа на решение на 44-то Народно събрание от 16.12.2020 г. и заповед на председателя на Сметната палата на Република България, след датата на баланса е извършен одит за съответствие на изпълнението на обществените поръчки, възложени на „Автомагистрали“ ЕАД, в периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2020 г. Към датата на съставяне на този финансов отчет одитирацият екип от Сметната палата е връчил на „Автомагистрали“ ЕАД Проект на одитен доклад, който до приемането му с решение на Сметната палата не е окончателен. За част от направените от одитирация екип заключения

„Автомагистрали“ ЕАД подготвя възражение. Към датата на изготвяне на този финансов отчет възражението не е подадено, съответно Одитният доклад не е окончателен.

След датата на баланса не са настъпили други 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 01.12.2002 г. дълготрайни материални активи, тя е модифицирана до справедливата им стойност, определена от сертифициран оценител към тази дата и приета за заместител на цената на придобиване (себестойност).

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

### ОТЧЕТЕН ПЕРИОД

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

Текуща година - 2020 година, предходна година - 2019 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. 5.1)
- Обезценка на вземания (прил. 6)

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).

Предоставените от Дружеството аванси за доставка на материали и услуги към 31.12.2020 г. са в размер на 1,269,284 хил. лв. (31.12.2019 г. - 377 881 хил. лв.), за които в полза на дружеството са учредени банкови гаранции или са сключени застрахователни полици.

Събираемостта и концентрацията на вземанията от клиенти се контролират текущо от финансовия отдел, съгласно установената политика на дружеството. Вземанията от клиенти са представени в счетоводния баланс в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудно събираеми вземания, където и когато са били налице съответни събития.

## ЛИКВИДЕН РИСК

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация предприятието да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Финансовият отдел следи за текущо и своевременно извършване на плащанията и наличностите на парични средства.

## УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛОВИЯ РИСК

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства. Предприятието текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си.

## СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Справедливата стойност е сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения,

и депозитите, предприятието очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизирана стойност. Голяма част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в счетоводния баланс по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар, поради което тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства, представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви, са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и падеж.

## 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 01.12.2002 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.

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

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- парични плащания към доставчици при условията на договор за факторинг, са представени като оперативна дейност;
- 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.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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

## 25.14.ЛИЗИНГ

### ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на дружеството като се представя като дълготрайни активи по справедливата стойност на наетия актив или по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение (вземане). Определените на такава база лихвени разходи (приходи), свързани с наетия (предоставен) под финансов лизинг актив, се представят като финансови разходи (приходи) за бъдещи периоди и задължението (вземането) към лизингодателя (от лизингополучателя) и се включват в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

### ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

## 25.15.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 не diskonтираната им сума. Дължимите от Предприятието вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в не diskonтиран 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 не diskonтиран 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).

#### 25.16.ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ

Правителствените дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че дружеството ще спази съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени. Правителствените дарения се отчитат като финансиране, което се признава като приход в текущия период, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията. Сроктът, през който се признава приходът, не може да бъде по-дълъг от 20 години.

#### 25.17.ПРОВИЗИИ

Провизии се признават в счетоводния баланс, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очакваният бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

#### 25.18.ПРИХОДИ

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

*Приходи от строителни услуги*

Приходите от продажба на услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по

сделката и разходите по приключването.

Финансовите приходи включват приходи от лихви по заеми, дивиденди, получени лихви от вложени средства и печалби от операции в чуждестранна валута.

#### 25.19. РАЗХОДИ

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, дивиденди и загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисиони.

#### 25.20. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

Корпоративният данък върху печалбата включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10% (за 2019 г. – 10%).

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

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

#### 25.21. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

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

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им;
- 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 16 април 2021 г.:

Олга Стоичкова  
Съставител

Стоян Беличев  
Изпълнителен директор