

„АВТОМАГИСТРАЛИ” ЕАД

**МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

За периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2016 г.

София, юли 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	4
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06. 2016 ГОДИНА	7
1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	7
1.1. Собственост и управление	8
2. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ	8
2.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	8
2.2. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ	8
2.3. СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ	8
2.4. ОТЧЕТНА ВАЛУТА	9
2.5. ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ	9
2.6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	10
2.7. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	11
2.8. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	12
2.9. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	12
2.10. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	12
2.11. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	12
2.12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	13
2.13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	13
2.14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	13
2.15. ЛИЗИНГ	13
2.16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО ТРУДОВОТО И СОЦИАЛНО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО	13
2.17. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ	15
2.18. ПРОВИЗИИ	15
2.19. ПРИХОДИ	15
2.20. РАЗХОДИ	15
2.21. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК	16
2.22. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	16
3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	17
4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	17
4.1 НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО ПО ОБЕКТИ	18
4.2 МАТЕРИАЛИ	18
5. ВЗЕМАНИЯ	18
6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	18
7. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	18
8. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	19
9. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	19
9.1. Задължения по получени заеми	19
10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ, СВЪРЗАНИ С ПЕРСОНАЛА	19
11. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	20
12. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	20
13. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	20
14. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	20
15. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ	21
16. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ	21
17. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	21
18. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	21
18.1. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	21
19. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	22
20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	22

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД
към 30 юни 2016 г.**

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
Нетекущи (дълготрайни) активи		5 018	4 628	Собствен капитал		5 051	3 401
Нематериални активи		1	3	Записан капитал	1.1.	464	464
Програмни продукти		1	3	Резерв от последващи оценки		47	47
Общо нематериални активи		1	3	Резерви		5 789	2 598
Дълготрайни материални активи	3	4 232	3 840	Законови резерви		50	50
Земи и сгради, в т.ч.:		688	522	Други резерви		5 739	2 548
- земи		118	118	Общо резерви		5 789	2 598
- сгради		570	404	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		(3 191)	(1 754)
Машини, производствено оборудване и апаратура		208	202	- неразпределена печалба			1437
Други		3 336	3 116	- непокрита загуба		(3 191)	(3 191)
Общо дълг. материални активи		4 232	3 840	Общо натрупана печалба (загуба) от минали години		(3 191)	(1 754)
Отсрочени данъци	20	785	785	Текуща печалба (загуба)		1 942	2 046
Общо нетекущи (дълготрайни) активи		5 018	4 628	Общо собствен капитал		5 051	3 401
				Провизии и сходни задължения		6 785	6 785
				Провизии за пенсии и други подобни задължения	16.1	313	313
				Други провизии и сходни задължения	9	6 472	6 472
				Общо провизии и сходни задължения		6 785	6 785
Текущи (краткотрайни) активи		11 806	12 530	Задължения	10	5 012	6 998
Материални запаси, в т.ч.:	5	866	1 203	Задължения към доставчици, т.ч.:	10	4 351	3 581
Суровини и материали	5.2	776	1 084	до една година		4 351	3 581
Незавършено производство	5.1	90	119	Други задължения, в т.ч.:		661	3 417
Общо материални запаси		866	1 203	до една година		661	3 417
Вземания в т.ч. :	6	4 172	452	- към персонала, в т.ч.:	11	285	267
Вземания от клиенти и доставчици		3 964	398	до една година		285	267
Други вземания		208	54	- осигурителни задължения	11	87	116
Общо вземания		4 172	452	до една година		87	116
Парични средства, в т.ч.:	7	6 768	10 875	- данъчни задължения, в т.ч.:	12	247	2 933
- в брой		9	11	до една година		247	2 933
- в безсрочни сметки (депозити)		6 759	10 864	Общо задължения, в т.ч.:		5 012	6 998
Общо парични средства		6 768	10 875	до една година		5 012	6 998
Общо текущи активи		11 806	12 530				
Разходи за бъдещи периоди	8	24	26				
СУМА НА АКТИВА		16 848	17 184	СУМА НА ПАСИВА		16 848	17 184

Приложенията от страница 7 до страница 22 представляват неразделна част от финансовия отчет.

22 юли 2016 г.

Съставител:

Олга Стоичкова

Ръководител:

Парашков Кръстев



**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД
за периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2016г.**

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)			НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		
	прило- жение	Текущ период яну-юни 2016	Предходен период яну-юни 2015		прило- жение	Текущ период яну-юни 2016	Предходен период яну-юни 2015
Разходи				Приходи			
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		29		Нетни приходи от продажби, в т.ч:		10 934	10 316
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		6 919	11 630	услуги	13	10 934	10 316
- суровини и материали	14	3 331	1 219				
- външни услуги	15	3 588	10 411				
Разходи за персонала, в т.ч.:	16	1 496	1 470				
Разходи за възнаграждения		1 271	1 245				
Разходи за осигуровки		225	225				
в т.ч. осигуровки, свързани с пенсии							
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		310	173	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			3 556
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		310	173				
- разходи за амортизация		310	173				
Други разходи, в т.ч.:	17	137	294	Други приходи, в т.ч.:	13	96	232
- балансова стойност на продадените активи		12	113	Приходи от финансираня			
- провизии							
Общо разходи за оперативна дейност		8 891	13 567	Общо приходи от оперативна дейност		11 030	14 104
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи				Други лихви и финансови приходи		7	
Разходи за лихви и други финансови разходи	18	4	42				
Общо финансови разходи		4	42	Общо финансови приходи		7	
Печалба от обичайна дейност		2 142	495				
Общо разходи		8 895	13 609	Общо приходи		11 037	14 104
Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		2 142	495	Счетоводна загуба (общо приходи –общо разходи)			
Разходи за данъци от печалбата		(200)		Загуба			
Печалба		1 942	495				
Всичко		11 037	14 104	Всичко		11 037	14 104

Приложенията от страница 7 до страница 22 представляват неразделна част от финансовия отчет.

22 юли 2016 г.

Съставител:

Олга Стоичкова

Ръководител:

Парашкев Кръстев



**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД
за период от 01.01.2016 г. до 30.06.2016 г.**

Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Резерви		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
			Законови резерви	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	464	47	394	2 204	1 437	(3 191)	2 046	3 401
Грешки			(344)	344				
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	464	47	50	2 548	1 437	(3 191)	2 046	3 401
Финансов резултат за текущия период							1 942	1 942
Разпределения на печалба, в т.ч.				3 191	(1 437)		(2 046)	(292)
За дивиденди							(292)	(292)
Други изменения в собствения капитал								
Собствен капитал към края на отчетния период	464	47	50	5 739	-	(3 191)	1 942	5 051

Приложенията от страница 7 до страница 22 представляват неразделна част от финансовия отчет.

22 юли 2016 г.

Съставител: 
Олга Стойчкова

Ръководител: 
Парашкев Кръстев



**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
НА АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД
за период от 01.01.2016 година до 30.06.2016 година**

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период 01.01-30.06.2016 г.			Предходен период 01.01-30.06.2015 г.		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	13 078	11 653	1 425	30 105	21 798	8 307
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 582	(1 582)		1 565	(1 565)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни,дивиденди и други подобни	7	4	3		39	(39)
Платени и възстановени данъци от печалбата		743	(743)			
Други парични потоци от основна дейност	128	2 698	(2 570)	161	2 119	(1 958)
Всичко парични потоци от основна дейност	13 206	16 680	(3 467)	30 266	25 521	4 745
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		348	(348)			
Други парични потоци от инвестиционна дейност				325		325
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		348	(348)	325		325
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от лихви,комисионни,дивиденди и други подобни		292	(292)			
Плащане на задължения по лизингови договори					7	(7)
Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност		292	(292)		7	(7)
Изменения на паричните средства през периода			(4 107)			5 063
Парични средства в началото на периода			10 875			668
Парични средства в края на периода			6 768			5 731

Приложенията от страница 7 до страница 22 представляват неразделна част от финансовия отчет.

22 юли 2016 г.

Съставител:

Олга Стойчкова

Ръководител:

Парашкев Кръстев



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД

Съвет на директорите

Любомил Любомилев Иванов
Александър Костадинов Филев
Парашкев Недев Кръстев

Изпълнителен директор

Парашкев Недев Кръстев

Съставител

Олга Алексиева Стоичкова

Държава на регистрацията на предприятието

Република България

Седалище и адрес на регистрацията

гр.София, община Възраждане, бул.“Ал.Стамболийски” № 116

Обслужващи банки

Д БАНК
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД
СИБАНК АД
ПИРЕОС БАНК

Финансовият отчет е индивидуален отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието

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

Дата на междинния финансов отчет

22.07.2016 г.

Отчетен период

Отчетният период обхваща шест месеца - от 01 Януари до 30 Юни.
Текуща година – 2016 година, предходна година – 2015 година.

Орган, одобрил отчета за издаване

Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол от дата 22.07.2016 г.

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

През 1983 год. със заповед № РД-08-225/17.05.1983 г. на Министъра на транспорта се образува, считано от 1.VII. към Главно управление на пътищата УПРАВЛЕНИЕ ЗА ПОДДЪРЖАНЕ НА АВТОМАГИСТРАЛИ - поделение на

бюджетна издръжка, като юридическо лице със седалище гр. София и с предмет на дейност – поддържане на автомагистралите на територията на Софийски, Пазарджишки, Пловдивски и Ловешки окръзи.

С разпореждане № 40 от 13 Май 1994 г. на Министерския съвет, в съответствие с разпоредбите на Закона за преобразуване и приватизация на държавни и общински предприятия и Търговския закон, Управление за поддържане на автомагистрала – София е преобразувано в Еднолично акционерно дружество с държавно имущество "Автомагистрала" ЕАД с предмет на дейност: изграждане и поддържане на автомагистралите в страната и експлоатация на пътните обекти, бази и съоръжения към тях. Правата на едноличен собственик на капитала се упражняват от Министъра на транспорта.

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

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

1.1. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на **АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД** е държавата, представлявана от Министъра на регионалното развитие и благоустройството. Капиталът е разпределен в 464 220 обикновени поименни акции с право на глас, всяка от тях с номинална стойност от 1 лев, определен в съответствие с чл.92, ал.1 от Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост.

2. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните Счетоводни Стандарти (НСС). Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия междинен финансов отчет.

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

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

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

2.2. Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е основен счетоводен принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще. Междинният финансов отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

2.3. Сравнителни данни

Съгласно изискванията на СС 34 – Междинно счетоводно отчитане, сравнителната информация, която дружеството представя в своите междинни финансови отчети за предходен период са както следва:

- счетоводен баланс с представяне на активите, пасивите и собствения капитал към 31 Декември на предходната година и към датата, към която е съставен междинният финансов отчет;
- отчет за приходите и разходите с представяне на информация за приходите, разходите и финансовия резултат от началото на предходната година до датата на предходната година, към която е съставен междинният финансов отчет, и от началото на текущата година до датата на текущата година, към която е съставен междинният финансов отчет;
- отчет за паричния поток с представяне на паричните потоци от началото на предходната година до датата

на предходната година, към която е съставен междинният финансов отчет, и от началото на текущата година до датата на текущата година, към която е съставен междинният финансов отчет;

- отчет за собствения капитал с информация за измененията на отделните елементи на собствения капитал от началото на текущата година до датата на текущата година, към която е съставен междинният финансов отчет.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато рекласифицира статии в своите финансови отчети, то изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и счетоводен баланс към началото на най-ранния сравнителен период.

Финансовият отчет за предходната година е преизчислен по отношение на формираните в дружеството резерви. В съответствие с чл.246 от Търговския закон, във връзка с чл.23 от Устава на Дружеството, законовите резерви да не превишават 10% от основния капитал на дружеството, са увеличени допълнителните резерви с 344 хил.лв., а законовите резерви са намалени с 344 хил.лв. Преизчислението не засяга други статии във финансовия отчет.

2.4. Отчетна валута

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

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 30 юни 2016 г.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Курсовите разлики от валутни заеми и други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

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

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

2.5.1. Обезценки на вземания

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

2.5.2. Обезценка на дълготрайни активи

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на дълготрайните активи. Към 30.06.2016 г. ръководството е направило преглед за обезценка и в резултат на този преглед е преценило, че не са налице условия за обезценка на дълготрайните материални активи (за 2015 г. – няма).

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

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на акциите и дяловете в асоциирани и смесени предприятия. Оценката е на база присъщите права и задължения включително задължението на предприятието да понесе в бъдеще реализирани от асоциираното предприятие загуби. Максималният размер на риска е размерът на притежавания от предприятието дял в нетните активи на

асоциираното предприятие. Към 30.06.2016 г. ръководството е направило преглед за обезценка на акциите и дяловете в асоциирани и смесени предприятия и в резултат на този преглед е преценило, че не са налице условия за обезценка на акции и дялове (за 2015 г. – извършена обезценка на дялове и акции в размер на 302 хил.лв.).

2.5.4. Обезценка на материални запаси

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

2.5.5. Провизии за задължения по гаранционни ремонти

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

2.6. Управление на финансовия риск

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

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено предприятието при осъществяване на търговските операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

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

- Предприятието не е изложено на **валутен риск**, защото основно неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото левът е с фиксиран курс спрямо еврото по закон.
- Към 30.06.2016 г. предприятието не е изложено на **лихвен риск** от своите дългосрочни и краткосрочни задължения, защото същите в основната си част не са лихвени или с фиксиран лихвен процент. Наличностите по безсрочни депозити в банкови сметки се олихвяват на база на официално обявените фиксирани лихвени нива от съответната банка и приходите от тях са несъществени по размер. В резултат на това ръководството счита, че приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от краткосрочни промени в пазарните лихвени равнища.
- Предприятието не е изложено на **ценови риск** за негативни промени в цените на стоките, обект на неговите операции, защото има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

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

Основните финансови активи на дружеството, носители на кредитен риск, са парични средства в банкови сметки (текущи), вземания от клиенти и други краткосрочни вземания.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо от финансовия отдел, съгласно установената политика на дружеството.

Вземанията от клиенти са представени в счетоводния баланс в нетен размер, след приспадане на начислените

обезценки по съмнителни и трудно събираеми вземания, където и когато са били налице съответни събития.

Ликвиден риск

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

Управление на капиталовия риск

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

Справедлива стойност

Справедливата стойност е сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, предприятието очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизирана стойност. Голяма част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в счетоводния баланс по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар, поради което тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

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

2.7. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. За придобитите активи преди 01.12.2002 г., стойността е модифицирана до справедливата им стойност на тази дата, определена от сертифициран оценител и приета за заместител на цената на придобиване.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване дълготрайните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване като актив, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с дълготрайни активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на съответния актив и се признава като текущ разход.

Амортизация

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

	2016	2015
▪ Сгради и конструкции	25 години	25 години
▪ Машини и оборудване	10 години	10 години
▪ Транспортни средства, в това число:		
- автомобили	4 години	4 години
- други	10 години	10 години
▪ Други	от 2 до 5 години	от 2 до 5 години

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

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от предприятието, се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

2.9. Инвестиции в асоциирани и смесени предприятия

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия, се представят във финансовия отчет по себестойност.

Притежаваните от предприятието инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в печалбата или загубата.

2.10. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категория кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са финансови активи с фиксирани или установими плащания. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато падежът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал, в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

2.11. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната стойност на възникване, намалени със загуба от обезценка.

Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Когато фактори като естество на контрагента, географски сектори или други несигурности са индикатори за обезценка на по-ранна дата, то обезценката се извършва преди изтичане на едногодишния период. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.12. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка. Цената на придобиване на материалните запаси включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба. Изписването на материалните запаси е по метода на първа входяща – първа изходяща (FIFO).

2.13. Парични средства

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

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- Лихвите по получени кредити са включени като плащания към финансова дейност.

2.14. Търговски и други задължения

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

2.15. Лизинг

Финансов лизинг

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

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

Оперативен лизинг

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

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

2.16. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през първото шестмесечие на 2016 г., възлиза на 30,3% (разпределено в общо съотношение работодател : осигурено лице 55:45) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. През първото шестмесечие на 2016 г. се запазва общият процент в размер на 30,3%, разпределено в общо съотношение работодател : осигурено лице 55:45.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" за 2016 г. в размер на 1,1 % (за 2015 г. – 1,1%).

Към предприятието няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

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

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

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия, се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Предприятието вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Предприятието прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на

разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор¹ Предприятието е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието, може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение, увеличени с 20%. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

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

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

2.17. Правителствени дарения

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

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

2.18. Провизии

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

2.19. Приходи

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

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

Приходи от строителни услуги

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

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

2.20. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

¹ Колективен трудов договор от 22.01.2015 г.

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, дивиденди и загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисиони.

2.21. Корпоративен данък

Корпоративният данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10% (за 2015 г. – 10%).

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

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки (за 2016 г. - 10%), които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

В междинните финансови отчети разходите за данъци от печалбата се основават на най-добрата приблизителна оценка за техния размер за съответния период.

Разходът за данъци от печалбата за междинен отчетен период се определя като се използва данъчната ставка, която би била приложима спрямо очаквания годишен финансов резултат. Разходът за данъци от печалба за междинен отчетен период се пресмята чрез прилагането на изискванията за определяне на данъчна печалба за съответния отчетен период, доколкото те са приложими. Натрупаните суми за данъци от печалбата към един междинен период могат да бъдат коригирани към друг междинен период, когато очакваният им размер се промени. Към 30.06.2016 г. е начислен разход за данък върху печалбата в размер на 200 хил.лв., изчислени на база най-добрата приблизителна оценка на разхода за годишен данък за 2016 г., отнасящ се за отчетния период.

2.22. Капитал и резерви

АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания от него.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

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

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

3. Дълготрайни материални активи

	земи, терени BGN'000	сгради и конструкции BGN'000	машини и оборудване BGN'000	транспортни средства BGN'000	други активи BGN'000	Общо BGN'000
Отчетна стойност						
на 01.01.2015 г.	120	1 054	1 506	2 935	105	5 720
Постъпили		4	45	1 989	1	2 039
Отписани	(2)					(2)
на 31.12.2015 г.	118	1 058	1 551	4 924	106	7 757
Постъпили		180	55	463	2	700
Отписани						
на 30.06.2016 г.	118	1 238	1 606	5 387	108	8 457
Амортизация						
на 01.01.2015 г.	-	(631)	(1 287)	(1 605)	(50)	(3 573)
Начислена		(23)	(62)	(246)	(13)	(344)
на 31.12.2015 г.	-	(654)	(1 349)	(1 851)	(63)	(3 917)
Начислена		(14)	(49)	(240)	(5)	(308)
на 30.06.2016 г.	-	(668)	(1 398)	(2 091)	(68)	(4 225)
Балансова стойност						
на 01.01.2015 г.	120	423	219	1 330	55	2 147
на 31.12.2015 г.	118	404	202	3 073	43	3 840
на 30.06.2016 г.	118	570	208	3 296	40	4 232

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 30.06.2016 г., е 46 хил.лв.

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

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Сгради и конструкции	479	474
Машини и оборудване	1 154	1 131
Транспортни средства	865	865
Други активи	63	63
Общо	2 561	2 533

4. Материални запаси

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Незавършено производство (приложение 4.1.)	776	119
Материали (приложение 4.2.)	90	1 084
Общо	866	1 203

4.1 Незавършено производство по обекти

Обект	30.06.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
АМ Хемус в т.ч.	75	59
АБП Елешница	20	42
Група Ябланица	55	17
АМ Тракия в т.ч.	15	60
АБП Ихтиман	4	11
АБП Калугерово		33
Група Пловдив	11	16
Общо	90	119

4.2 Материали

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Основни материали	647	918
Резервни части	21	33
Гориво и смазочни материали	63	76
Други	45	57
Общо	776	1 084

5. Вземания

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	53	5
Вземания по предоставени аванси	3 911	393
Вземания по гаранции и депозити и други	96	28
Вземания по липси и начети	437	437
Загуба от обезценка	(415)	(415)
Други вземания	90	4
Общо краткосрочни вземания	4 172	452

6. Парични средства

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в разплащателни сметки в лева	6 759	10 864
Парични средства в брой в лева	9	11
Общо	6 768	10 875

7. Разходи за бъдещи периоди

	Застраховки	До 1 година
	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31.12.2015 г.	26	26
Признати през периода от 01.01 до 30.06.2016 г.	41	41
Възникнали през периода от 01.01. до 30.06. 2016 г.	44	44
Салдо на 30.06.2016 г.	23	23

8. Провизии и сходни задължения

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Провизии по гаранции за добро изпълнение, в т.ч.:	6 472	6 472
Съоръжения - АМ Тракия и АМ Хемус	1 000	1 000
Пътна настилка АМ Тракия и АМ Хемус	5 472	5 472
Общо	6 472	6 472

9. Задължения

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	4 351	3 581
Задължения, свързани с персонала (прил.11)	372	383
Данъчни задължения (прил.12)	247	2 933
Други задължения	42	101
Общо, в това число:	5 012	6 998
краткосрочни	5 012	6 998

9.1. Задължения по получени заеми

Към 30.06.2016 г. Автомагистрала ЕАД има сключени следните договори за кредит и гаранционна линия

	договорен размер BGN'000	обезпечение	годишна лихва %	остатък към 30.06.2016 BGN'000
ТБ Д АД – договор за гаранционна линия № 1908 /2018 от 28.04.2015 г.	972	ипотека върху поземлен имот – 20831 кв.м., ведно със сградите в него-АБП Ихтиман	-	-
ТБ Д АД – договор за кредитна линия № 2052. 0515 от 29.04.2015 г.	1 500	ипотека върху поземлен имот – 16096 кв.м., ведно със сградите в него-АБП Калугерово	СОФИБОР + 4.75 пункта	-
ТБ Д АД – договор за револвиращ кредит № 2053.0515 от 08.10.2015 г.	5 000	Залог върху вземания	СОФИБОР + 5.25 пункта	-
Общо:	7 472	-	-	-

Към 30.06.2016 г. Автомагистрала ЕАД няма задължения по ползвани заеми към кредитни институции (към 31.12.2015 г. – няма)

10. Задължения, свързани с персонала

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Задължения по трудови договори	203	185
Задължения към социално осигуряване	72	101
Неизползвани отпуски	82	82
Социални осигуровки върху отпуските	15	15
Общо	372	383

11. Данъчни задължения	30.06.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Данък върху добавената стойност	11	2 235
Корпоративен данък	200	658
Данък върху доходите на физическите лица	36	40
Общо	247	2 933

12. Приходи от продажби	01.01.-30.06.2016	01.01.-30.06.2015
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажби на услуги	10 934	10 316
Увеличение на незавършеното производство		3 556
Други приходи, в т.ч.	96	232
От продажба на суровини и материали	11	114
Общо	11 030	14 104

13. Разходи за материали	01.01.-30.06.2016	01.01.-30.06.2015
	BGN'000	BGN'000
Основни материали за поддръжка на автомагистрала	1 431	829
Спомагателни материали за поддръжка на автомагистрала	83	10
Основни материали за ремонт на автомагистрала	1 468	26
Гориво-смазочни материали	224	264
Резервни части и окомплектовка	62	40
Ел.енергия	44	47
Други	19	3
Общо	3 331	1 219

14. Разходи за външни услуги	01.01.-30.06.2016	01.01.-30.06.2015
	BGN'000	BGN'000
Строително-монтажни работи	1 067	6571
Наета механизация	1501	2886
Охрана	714	697
Застраховки	43	54
Правни и консултантски услуги	52	38
Разходи по евро проект по договор за БФП ESF-2203-01-01005		21
Поддръжка на автомобили	36	17
Вода, телефони, интернет, поддръжка	42	30
Граждански договори, хонорари и наеми	25	25
Местни данъци и такси	88	41
Други	20	31
Общо	3 588	10 411

15. Разходи за персонал		01.01.-30.06.2016	01.01.-30.06.2015
		BGN'000	BGN'000
Възнаграждения по договори за управление		55	48
Възнаграждения по трудови правоотношения		1 216	1 197
Социално осигуряване		225	225
Общо		1 496	1 470

16. Други оперативни разходи		01.01.-30.06.2016	01.01.-30.06.2015
		BGN'000	BGN'000
Командировки		21	2
Представителни		11	24
Брак и липси			7
Балансова стойност на продадените активи		12	113
Глоби и неустойки		1	25
Ваучери за храна		72	83
Други разходи		20	40
Общо		137	294

17. Финансови разходи		01.01.-30.06.2016	01.01.-30.06.2015
		BGN'000	BGN'000
Разходи за лихви по банкови заеми и такси		4	25
Разходи за лихви по лизингови договори			17
Общо финансови разходи		4	42

18. Отсрочени данъци върху печалбата				
	временна разлика 30.06.2016 BGN'000	данък 30.06.2016 BGN'000	временна разлика 31.12.2015 BGN'000	данък 31.12.2015 BGN'000
<i>Активи по отсрочени данъци</i>				
Провизии за гаранции	(6 472)	647	(6 472)	647
Провизии за задължения	(200)	20	(200)	20
Провизии за пенсии	(313)	31	(313)	31
Обезценка на вземане-дело Аventura	(27)	3	(27)	3
Обезценка на финансов актив	(303)	30	(303)	30
Обезценка на вземане по липси и начети	(415)	42	(415)	42
Неизплатени доходи на физически лица	(12)	1	(12)	1
Свързани с амортизируеми активи	(10)	1	(10)	1
Неизползвани отпуски	(97)	10	(97)	10
Общо активи по отсрочени данъци	(7 849)	785	(7 849)	785

18.1 Сделки със свързани лица

За периода 01.01.-30.06.2016 г. Дружеството не е извършвало сделки със свързани лица (за същия период на 2015 г. – няма)

Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение 1.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват заплати и други краткосрочни доходи, които за

периода 01.01.-30.06.2016 г. са в размер на 62 хил.лв. (за същия период на 2015 г. –55 хил.лв.).

19. Условни задължения

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

20. Събития след датата на баланса

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