

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА

“МОНТАЖИ” ЕАД

ЗА 2018 г.

гр. СОФИЯ

СЪДЪРЖАНИЕ

- I. Правен статут
 - 1. Правна форма
 - 2. Капитал и собственици
 - 3. Структура на дружеството
- II. Предмет на дейност
- III. База за изготвяне на годишния финансов отчет
 - 1. Основни положения
 - 2. Отчетна валута
 - 3. Счетоводни принципи
 - 4. База за оценяване
 - 5. Операции в чуждестранна валута
- IV. Прилагана счетоводна политика
 - 1. Дълготрайни нематериални активи
 - 2. Дълготрайни материални активи
 - 3. Инвестиционни имоти
 - 4. Свързани лица
 - 5. Стоково-материални запаси
 - 6. Търговски и други вземания
 - 7. Пари и парични еквиваленти
 - 8. Обезценка на активи
 - 9. Данъци от печалбата
 - 10. Доходи на персонала
 - 11. Лизинг
 - 12. Търговски и други задължения
 - 13. Приходи

14. Разходи

15. Фундаментални грешки

16. Промени в счетоводната политика

17. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

18. Финансово управление на риска

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Нетекущи активи

2. Текущи активи

3. Собствен капитал

4. Провизии за пенсии и други подобни задължения

5. Задължения

6. Разходи

7. Приходи

8. Разходи за данъци

9. Пасиви и активи по отсрочени данъци

10. Оповестяване на свързаните лица

11. Управленски персонал

12. Условни активи и пасиви

13. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

14. Одобрение на финансовия отчет

I. Правен статут

1. Правна форма

Монтажи ЕАД е търговско дружество 100 % собственост на „Държавна Консолидационна Компания“ ЕАД.

Основната дейност е : Други специализирани строителни дейности.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София 1797, район Изгрев, ул. „Лъчезар Станчев“ № 9.

2. Капитал и собственици

Едноличен собственик на капитала на „Монтажи“ ЕАД е „Държавна Консолидационна Компания“ ЕАД – 6 000 000 бр.акции.

Съгласно действащият търговски закон в България и чл.13, т.2 от Устава на дружеството, към 31.12.2018 год. “Монтажи” ЕАД е с едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите със следния състав:

1. Тихомир Бонев Димитров
2. Александра Ботева Сарийска
3. Георги Христов Христов

Съгласно чл.17, ал.2 от Устава на дружеството - „Съветът на директорите възлага управлението и представителството на един или няколко изпълнителни членове, избрани измежду неговите членове“.

Към 31.12.2018 г. изпълнителен директор на дружеството е Тихомир Бонев Димитров.

3. Структура на дружеството

Дружеството има регистрирани следните клонове за осъществяване на дейността си:

Клон Карнобат, ЕИК на Клон 0045, с адрес:

област Бургас, община Карнобат, гр. Карнобат, 8400, Промислена зона.

Клон Перник, с ЕИК на Клон 0055, с адрес: област Перник, община Перник, гр. Перник 2304, ул.“Владейско въстание“ No2.

Клон Варна, с ЕИК на Клон 0217, с адрес: област Варна, община Варна, гр. Варна 9000, район Младост, ж.к. "Младост", бл. 39.

Клон „ЦКЛ“, с ЕИК на Клон 0221, с адрес: област София, община Столична, гр. Нови Искър 1280, п.к. 31.

Към 31.12.2018 г. средно-списъчният брой на персонала в дружеството е 135 работници и служители, към 31.12.2017 г. е 173 работници и служители.

II. Предмет на дейност

Основната дейност на дружеството според устава му е: Производствена, инженерингова, комисионна и търговска дейност в страната и в чужбина, маркетинг, проектантска, консултантска и предприемаческа дейност, строителство, монтаж, вътрешен и международен туризъм и хотелиерство, лизинг, реклама, организиране и провеждане на търгове, контрол по заварки, заваръчни съединения, електроконтрол, извършване на обучение за професионална квалификация, отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, както и всяка разрешена от закона дейност.

III. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

1. Основни положения

Финансовият отчет на „Монтажи“ ЕАД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2018 г. :

- Закон за счетоводството в сила от 1 Януари 2016 година година (Обн. ДВ. бр.95 от 8 Декември 2015г., изм. ДВ. бр.74 от 20 Септември 2016г., изм. и доп. ДВ. бр.95 от 29 Ноември 2016г., изм. и доп. ДВ. бр.97 от 6 Декември 2016г., изм. ДВ. бр.85 от 24 Октомври 2017г., изм. ДВ. бр.92 от 17 Ноември 2017г., изм. и доп. ДВ. бр.97 от 5 Декември 2017г., изм. ДВ. бр.15 от 16 Февруари 2018г., доп. ДВ. бр.22 от 13 Март 2018г., изм. и доп. ДВ. бр.98 от 27 Ноември 2018г.);
- и
- при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети с ПМС № 46 от 2005 г.(ДВ, бр.30 от 2005 г.) и ПМС №394 от 30.12.2015 г. за изменение и допълнение (ДВ, бр.3 от 2016 г.), в сила от 01.01.2016 година.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет, съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Този финансов отчет е самостоятелен финансов отчет на дружеството.

Дружеството изготвя консолидиран финансов отчет в съответствие с т.4.2 б.ж от СС 27. Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия (Обн. ДВ, бр.30 от 2005 г., в сила от 01.01.2005 г., изм.бр.86 от 2007 г., в сила от 01.01.2008 г, изм. И доп.бр.3 от 2016 г., в сила от 01.01.2016 г.). Консолидираният финансов отчет включва следната икономическа група от предприятия: предприятие-майка – „Монтажи“ ЕАД и дъщерно предприятие – „Монтажи-София“ ЕООД.

Отговорност на Ръководството за финансовия отчет

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „Монтажи“ ЕАД към края на годината.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

3. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството 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 обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

4. Счетоводни принципи

Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че дружеството ще продължи да съществува като действащо предприятие. Валидността на предположението зависи от подкрепата от страна на ръководството.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

5. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и евентуалната натрупана загуба от обезценки.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за

завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

6.Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2018 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583 лв/ 1 единица

USD 1.70815 лв/ 1 единица

IV. Прилагана счетоводна политика

1. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи в „Монтажи“ ЕАД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава на дружеството, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване :

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.

Предприятието е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи :

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Оценка след първоначално признаване :

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация :

Предприятието използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ръководството на предприятието счита, че остатъчната стойност на амортизируемите активи е с незначителен размер, поради което не оказва влияние върху амортизируемата стойност. Ползният живот (срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 25 г. (в зависимост от предназначението и конструкцията);
- машини, съоръжения и оборудване – 6,7 г.;
- компютри – 5 г.;
- транспортни средства – 5 г.;
- стопански инвентар – 6,7 г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

3 Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти Дружеството класифицира свой имот, отдаван под наем, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

г) Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

д) Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава на дружеството, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага подхода: модел на цената на придобиване. След първоначалното им признаване като актив инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

4. Свързани лица

4.1. Контролирани дружества

“Монтажи” ЕАД е едноличен собственик на капитала на „Монтажи – София“ ЕООД с ЕИК 131304618. Съгласно чл.7 от Устава на дружеството, размерът на уставния капитал е 5 000 лв., разпределен в 50 дяла по 100 лв. всеки.

4.2. Контролиращи дружества

Съгласно чл.14, ал.1 от Устава на „Монтажи“ ЕАД, едноличен собственик на капитала е „Държавна консолидационна компания“ ЕАД с ЕИК 121031861. Едноличният

собственик на капитала упражнява правата и изпълнява задълженията си към дружеството, лично или чрез представител по закон или по пълномощие.

4.3. Свързани лица

Съгласно СС 24 като свързани лица се определят всички дружества от групата на „Държавна консолидационна компания“ ЕАД.

5 Стоково – материални запаси

Закупените от дружеството материални запаси се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на материалните запаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Материалните запаси са оценени по по-ниската от себестойност и нетната реализуема стойност.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използват следните методи: по средно претеглена цена на материалите.

6. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

7. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към търговски контрагенти към паричните потоци от основна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните парични потоци на предприятието за съответния период (месец).
- Входящите и изходящи парични потоци извършени през годината чрез дъщерното дружество в качеството му на платежен посредник са представени в отчета за паричния поток като парични потоци за вида дейност, за която се отнасят.

8. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на “Монтажи” ЕАД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с

очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намалява чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

9 . Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10% (2017 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики породени от първоначално признаване на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната или данъчната печалба / (загуба).

Към 31.12.2018 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка от 10% (31.12.2017 г. – 10 %).

10. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор дружеството е задължено да изплаща на лица от 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. 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, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите.

Към датата на настоящия годишен финансов отчет предприятието е направило оценка на тези задължения.

11. Лизинг

11.1. Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в дружеството се третират договорите, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Към 31.12.2018 г. „Монтажи“ ЕАД има сключени четири договори за финансов лизинг.

Към 31.12.2017 г. „Монтажи“ ЕАД има сключени три договори за финансов лизинг.

11.2. Експлоатационен лизинг

Предприятието като наемател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонти, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

12. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

13. Приходи

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки 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 за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

14 Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите и се състоят от: лихвени приходи и лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити), и курсови разлики от валутни позиции.

15. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за тези периоди.

Възприетият подход от дружеството по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, е:

- ☐ Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на

неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

16. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

17. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на „Монтажи“ ЕАД подлежи на одобрение за публикуване от страна на Съвет на директорите.

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

18. Финансово управление на риска

Дейността на Дружеството е изложена на валутен, кредитен и лихвен риск. Дружеството не може да използва финансови инструменти за намаляването на тези финансовите рискове, поради спецификата на дейност и собственост. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните им отрицателни ефекти върху финансовите показатели на дружеството

18.1. Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява на територията на Република България, няма значими разчети, приходи и разходи деноминирани в чуждестранна валута.

Валутните рискове са минимални, тъй като освен това и валутния курс към еврото е фиксиран.

18.2. Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансовите активи, е до размера на преносната им стойност отразена в Счетоводния баланс на Дружеството.

18.3. Ликвиден риск

Ликвидния риск се изразява в негативната ситуация, дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

18.4. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните задължения на дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството спазва условията на поетите споразумения и ангажменти, поради което този риск е сведен до минимум.

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет**1. Нетекущи активи****1.1 Материални и нематериални дълготрайни активи**

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение № 5 са представени измененията на нетекущите дълготрайни активи.

В представените земи и терени са включени и земи, за които има реституционни претенции и се очакват съдебни решения, както и недвижими имоти с наложени обезпечителни мерки, във връзка със съдебни дела в т.ч. :

- Към 31.12.2018 г. има учредена договорна ипотека на недвижимите имоти на база Плевен при клон Карнобат на „Монтажи“ ЕАД по Договор №181/12.08.2016 г. с ФЕЕВИ с балансова стойност 103 х.лв. (2017 г.- 111 х.лв.).

Към 31.12.2018 г. има наложени възбрани на следните недвижими имоти :

- от ТД на НАП София по изпълнително дело № 170193401/2017 г. на недвижимите имоти на база Девня при клон Карнобат на „Монтажи“ ЕАД, с балансова стойност 7 х.лв.; и недвижим имот на база Варна при клон Варна на „Монтажи“ ЕАД с балансова стойност 62 х.лв. Към датата на съставяне на настоящия отчет, публичните задължения на „Монтажи“ ЕАД към НАП са погасени, изпълнителното дело е прекратено, наложените възбрани върху недвижими имоти и запори по банкови сметки са вдигнати;
- от ЧСИ по изпълнителни дела - на недвижимите имоти на „Монтажи“ ЕАД при база Карнобат на клон Карнобат, Общежитие Плевен и други, с балансова стойност 475 х.лв.

Към 31.12.2018 година е направен преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални и нематериални активи.

2. Текущи активи**2.1. Материални запаси**

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Общо суровини и материали, в т.ч.:		
Материали	175	208
Стоки	1	1
Незавършено производство	1 598	92
ОБЩО:	1 774	301

Всички налични към 31 Декември 2018 година материали, са представени в баланса по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на дружеството е преценило, че стойността им съответства на нетната реализируема стойност и не следва да се обезценяват.

Към 31.12.2018 г. няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасиви на предприятието. (2017 г.:няма).

2.2. Вземания

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Вземания от клиенти	61 207	2 144
<i>Обезценка на вземания от клиенти</i>	-	(1 042)
Балансова стойност на вземания от клиенти	61 207	1 102
Вземания от свързани лица	1 154	224
Други вземания	1 635	480
<i>Обезценка на на други вземания</i>	-	(14)
Балансова стойност на други вземания	1 635	466
ОБЩО:	63 996	1 792

2.3. Парични средства

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Разплащателни сметки	45 123	49
Парични средства в каси	50	48
ОБЩО:	45 173	97

Входящите и изходящи парични потоци извършени през годината чрез дъщерното дружество в качеството му на платежен посредник са представени в отчета за паричния поток като парични потоци за вида дейност, за която се отнасят. Наличностите по сметките използвани от платежния посредник, собственост на „Монтажи“ЕАД, са представени като вземания от свързани лица и са в размер на 1 051 хил.лв.

3. Собствен капитал

3.1. Записан капитал

Капиталът на дружеството е в размер на 6 000 000 лева, разпределен в 6 000 000 бр. акции. Едноличен собственик на капитала към 31.12.2018 година е:

	Брой акции/дялове	% от записания капитал
Държавна Консолидационна Компания ЕАД	6 000 000	100%
ОБЩО:	6 000 000	100%

Като обезпечение на банков кредит получен от едноличния собственик на капитала на дружеството е учреден в полза на банката-кредитор първи по ред залог върху 6 000 000 бр. акции, представляващи 100 % от капитала на „Монтажи“ ЕАД.

3.2. Печалби и загуби

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Текуща загуба	(2 063)	(2 089)
Непокрити загуби	(4 887)	(2 798)
ОБЩО:	(6 950)	(4 887)

4. Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2018 година, дружеството е направило актюерска оценка на тези задължения, като общата сума на настоящото задължение е 50 хил.лв, представено като задължения за провизии за пенсии в раздел Б "Провизии и сходни задължения" на пасива на Баланса.

5. Задължения

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Задължения към клиенти по аванси	74	21
Задължения към доставчици	332	653
Задължения към свързани лица	105 599	980
Други задължения, в т.ч.:	9 267	1901
- задължения към нефинансови институции	405	449
- задължения по финансов лизинг	111	87
- персонал	332	390
- осигурителни предприятия	160	542
- данъчни задължения	7 927	412
- други	332	21
ОБЩО:	115 272	3 555

Данъчните задължения представляват начислени ДДС, ДДФЛ, МДТ и данъци върху разходите по чл.204 от ЗКПО. Всички публични задължения на дружеството към НАП са погасени към 31.01.2019 г., с изключение на начислените данъци с ГДД по чл.92 от ЗКПО с падеж 31.03.2019 г.

Задълженията към персонала включват задължения за заплати и задължения за неизползвани компенсирани отпуски.

Към 31.12.2018 г. дружеството отчита задължение по Договор за кредит за финансиране на инвестиционен проект за енергийно ефективна реконструкция на административна сграда от 12.08.2016 г. с ФЕЕВИ в размер на 405 хил.лв., като в т.ч. текущата част съгласно погасителния план за уреждане през 2019 година е 85 хил.лв., а нетекущата е 320 хил.лв., дължима на равни вноски до 2023 година.

Към 31.12.2018 г. дружеството отчита задължение по Договори за финансов лизинг за три броя МПС с Порше лизинг БГ ЕООД, сключени през м.ноември 2017 г., с общ размер на задължението 72 х.лв. и срок на погасяване 2023 година. Балансовата стойност на заведените ДМА към 31.12.2018 г. е 77 х.лв. Дължимите лихви по погасителен план са отчетени като финансови разходи за бъдещи периоди и към 31.12.2018 г. възлизат на 8 х.лв.

Към 31.12.2018 г. дружеството отчита задължение по Договор за финансов лизинг за един брой МПС с Райфайзен лизинг България ЕООД, сключен през м.юли 2018 г., с общ размер на задължението 39 х.лв. и срок на погасяване 2023 година. Балансовата стойност на заведените ДМА към 31.12.2018 г. е 43 х.лв. Дължимите лихви по погасителен план са отчетени като финансови разходи за бъдещи периоди и към 31.12.2018 г. възлизат на 4 х.лв.

През текущия период в дружеството не са извършвани данъчни ревизии.

6. Разходи

6.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Общо Разходи за материали, в т.ч.	1 033	1790
основни материали	368	1032
горива и енергия	530	621
спомогателни материали	108	92
други	27	45
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	2 181	836
Пощенски и комуникационни услуги	52	50
Разходи за реклама	-	6
Ремонтни услуги	122	108
Консултантски	92	37
Застраховки	22	20
други	1 893	615
ОБЩО:	3 214	2626

6.2. Разходи за персонала

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	2 023	2 126
Разходи за социално осигуряване	423	448
ОБЩО:	2 446	2574

6.3. Разходи за амортизация

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Разходи за амортизация	243	229
ОБЩО:	243	229

6.4. Други разходи

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Командировки	42	51
Отписани вземания	-	49
Балансова стойност на прод.активи	20	27
Разходи от обезценка на краткотрайни активи	-	1 057
Други	705	205
ОБЩО:	767	1 389

6.5. Финансови разходи

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Разходи за лихви	191	87
Други	18	7
ОБЩО:	209	94

7. Приходи

7.1. Нетни приходи от продажби

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Продукция	878	1 866
Стоки	14	20
Услуги	2 021	1 937
ОБЩО:	2 913	3 823

7.2. Други приходи

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Други приходи в т.ч.:		
Приходи от продажба на ДМА	80	314
Отписани задължения	-	74

Увеличение на запасите от незавършено производство	1 506	51
други	315	460
ОБЩО:	1 901	899

7.3. Финансови приходи

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Други лихви и финансови приходи	1	43
Общо:	1	43

8. Разходи за данъци върху печалбата

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Текущ данък	-	-
Изменение в отсрочените данъчни активи и пасиви	(1)	(7)
Общо:	(1)	(7)

9. Активи и пасиви по отсрочени данъци

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Активи по отсрочени данъци, т.ч.:	26	25
Неизплатени доходи на персонал	2	2
Разлика между данъчна и балансова стойност на дълготрайните активи	4	2
Обезценени вземания	5	11
Неползвани отпуски	5	5
Непризнати разходи за лихви	5	-
Провизии за пенсиониране	5	5
Общо:	26	25

По годишна данъчна декларация на основание разпоредбите с обхват от гл.6 до гл.13 от ЗКПО счетоводния финансов резултат се увеличава за данъчни цели със сума в размер на 479 270,45 лв. и се намалява със сума в размер на 370 174,82 лв.

В резултат на извършеното преобразуване данъчният финансов резултат възлиза на 1 954 789,13 лв. данъчна загуба.

10. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Дружеството определя следните свързани лица:

Наименование и правна форма

седалище на свързаното лице

Описание на типа свързаност

“Държавна консолидационна компания” ЕАД	гр. София	Едноличен собственик на “Монтажи” ЕАД
“Ел Би Булгарикум” ЕАД	гр. София	Дружество под общ контрол
“Нити” ЕАД	гр. Казанлък	Дружество под общ контрол
“МК” ЕООД (л)	гр. София	Дружество под общ контрол
“Национален институт за изследване на вино, спиртни напитки и етерични масла” ЕООД	гр. София	Дружество под общ контрол
“Учебно Консултантски Комплекс” ЕООД (л)	гр. Берковица	Дружество под общ контрол
“Горубсо Рудозем” ЕАД (н)	гр. Рудозем	Дружество под общ контрол
“Стопански Търговски Комплекс” ЕООД (л)	гр. София	Дружество под общ контрол
“Тежко машиностроене” АД (л)	гр. Русе	Дружество под общ контрол
“Кинтекс” ЕАД	гр. София	Дружество под общ контрол
“Вазовски машиностроителни заводи” ЕАД	гр. Сопот	Дружество под общ контрол
“Летище Стара Загора” ЕООД	гр. София	Дружество под общ контрол
“Сертификация” ЕООД	гр. София	Дружество под общ контрол
“Овча купел” ЕООД (л)	гр. София	Дружество под общ контрол
“Институт по маркетинг” ЕООД	гр. София	Дружество под общ контрол
„Булгарплодекспорт“ ООД	гр. София	Дружество под общ контрол
„Консолид Комерс“ ЕАД (л)	гр. София	Дружество под общ контрол
„Електронекспорт“ ЕООД	гр. София	Дружество под общ контрол
„Авионамс“ АД	гр. Пловдив	Дружество под общ контрол
„Еко Антрацит“ ЕАД	гр. София	Дружество под общ контрол
„Екоинженеринг-РМ“ ЕООД	гр. София	Дружество под общ контрол
„Монтажи-София“ ЕООД	гр. София	Дъщерно предприятие

Данни за осъществени сделки със свързани лица:

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Приходи	227	4
Разходи	124	86

По извършените през годината сделки за услуги със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

През отчетния период са предоставени услуги и материали на „Монтажи-София“ ЕООД на стойност 3 754 лв. (без ДДС) и получени услуги на стойност 98 325 лв.(без ДДС), свързани с отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество и услуги на платежен посредник.

11. Управленски персонал

През 2018 г. не са извършвани промени в структурата и състава на Съвета на директорите на „Монтажи“ ЕАД.

През 2018 г. на управленския персонал са изплатени възнаграждения по договори за управление и контрол в размер на 108 хил.лв., включително 30 хил.лв. за предходен период.

Доходите на ключовия управленски персонал са:

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Заплати и други краткосрочни доходи	108	75

12. Условни активи и пасиви

Дружеството е страна по неприключили съдебни спорове, ръководството на Дружеството не би могло да прецени дали съществуват съществени рискове, които биха наложили признаване на разходи и задължения във финансовия отчет към 31 декември 2018 година, във връзка с тези дела. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет няма окончателни решения.

13. Събития след датата на баланса

След края на отчетния период до датата на одобрение на настоящия финансов отчет не са настъпили значими събития, които да налагат допълнителни оповестявания или корекции.

14. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет за 2018 година на дружеството (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор на дружеството на 27.03.2019 г. и е приет и одобрен от Съвета на Директорите на 28.03.2019 г.

Дата на изготвяне: 27.02.2019 г.

Изпълнителен Директор
Тихомир Димитров

Съставител ГФО
Савка Стефанова-Рокоманова