

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА

“МОНТАЖИ” ЕАД

към 30.06.2019 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. 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. Пасиви и активи по отсрочени данъци

9. Оповестяване на свързаните лица

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 30.06.2019 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

През отчетния период не са извършвани промени в състава на Съвета на Директорите.

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 30.06.2019 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. „Владайско 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 30.06.2019 г. средно-списъчният брой на персонала в дружеството е 135 работници и служители, към 31.12.2018 г. е 135 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 2019 г. :

- Закон за счетоводството;
- и
- при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети за прилагане в България.

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 индивидуален финансов отчет на дружеството. Дружеството е едноличен собственик на дъщерно предприятие „Монтажи-София“ ЕООД.

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.

2. 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 финансовия отчет към 30 юни 2019 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

Финансовият отчет е изготвен на принципа - за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще и ще продължи да съществува като действащо предприятие. Ръководството на Дружеството е уверено, че ще продължи да поддържа нормална дейност в бъдеще, на база сключените договори и започналото им изпълнение през 2019 година, както и с продължаващата подкрепа от едноличния собственик на капитала.

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 цела 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 30.06.2019 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва.

EUR 1.95583 лв/ 1 единица

USD 1.71866 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 бизнес-комбинация 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 третираят 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. Полезният 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 – 5 г.;
- компютри – 2 г.;
- транспортни средства без автомобили – 12,5 г.;
- автомобили – 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.

Една част от имотите на дружеството се използват за генериране на доходи от наеми, но не се отчитат като инвестиционни имоти, тъй като същите се използват и за административната дейност и са представени в дълготрайните активи на дружеството

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 приспаднат 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 годишния 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 които 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 30.06.2019 г. „Монтажи“ ЕАД има сключени четири 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 рабаги.

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, с:

- ☐ 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.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

17.1.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.

17.2.Кредитен риск

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

17.3. Ликвиден риск

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

17.4. 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 ангажименти, 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 ЧС 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 датата на настоящия финансов отчет, Договорът за кредит е прекратен, поради предсрочното му погасяване и ипотеката от недвижимите имоти е вдигната.

Към 30.06.2019 г. има наложени възбрани на следните недвижими имоти :

- от ЧСИ по изпълнителни дела - на недвижимите имоти на „Монтажи“ ЕАД при база Карнобат на клон Карнобат, Общежитие Плевен и други, с балансова стойност 470 х.лв.

2. Текущи активи

2.1. Материални запаси

	30.06.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Общо суровини и материали, в т.ч.:		
Материали	395	175
Стоки	-	1
Незавършено производство	11 316	1 598
ОБЩО:	11 711	1 774

В отчетеното незавършено производство са представени разходи, по които към 30.06.2019 г. не са отчетени насрещни приходи по договори за строителство.

Към 30.06.2019 г. няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасиви на предприятието. (2018 г.:няма).

2.2. Вземания

	30.06.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Вземания от клиенти и аванси	279 330	61 207
Вземания от свързани лица	1 432	1 154
Други вземания	250	1 635
ОБЩО:	281 012	63 996

2.3. Парични средства

	30.06.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Разплащателни сметки	170 151	45 123
Парични средства в каси	63	50
ОБЩО:	170 214	45 173

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 345 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 30.06.2019 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

	30.06.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Текуща загуба	(1 083)	(2 063)
Непокрити загуби	(6 950)	(4 887)
ОБЩО:	(8 033)	(6 950)

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

	30.06.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	99	111
Текущи до 1 година	21	24
Нетекущи над 1 година	78	87
Задължения към клиенти по аванси	602	74
Задължения към доставчици	-	332
Задължения към свързани лица	467 380	105 599
Други задължения, в т.ч.:	525	9 156
- персонал	275	332
- осигурителни предприятия	60	160
- данъчни задължения	52	8 058
- други	138	201
ОБЩО:	468 606	115 272

Данъчните задължения представляват начислени ДДС, ДДФЛ и МДТ. Задълженията към персонала включват задължения за заплати и задължения за неизползвани компенсируеми отпуски.

Към 30.06.2019 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 64 х.лв. и срок на погасяване 2023 година. Балансовата стойност на заведените ДМА към 30.06.2019 г. е 67 х.лв. Дължимите лихви по погасителен план са отчетени като финансови разходи за бъдещи периоди и към 30.06.2019 г. възлизат на 7 х.лв.

Към 30.06.2019 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 35 х.лв. и срок на погасяване 2023 година. Балансовата стойност на заведените ДМА към 30.06.2019 г. е 38 х.лв. Дължимите лихви по погасителен план са отчетени като финансови разходи за бъдещи периоди и към 30.06.2019 г. възлизат на 3 х.лв.

6. Разходи

6.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	30.06.2019 BGN'000	30.06.2018 BGN'000
Разходи за материали	508	564
Разходи за външни услуги	10 969	261
ОБЩО:	11 477	825

6.2. Разходи за персонала

	30.06.2019 BGN'000	30.06.2018 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	1 092	1 001
Разходи за социално осигуряване	199	207
ОБЩО:	1 291	1 208

6.3. Разходи за амортизация

	30.06.2019 BGN'000	30.06.2018 BGN'000
Разходи за амортизация	152	117
ОБЩО:	152	117

6.4. Други разходи

	30.06.2019 BGN'000	30.06.2018 BGN'000
Командировки	31	30
Местни данъци и такси	140	50
Други	65	24
ОБЩО:	236	104

6.5. Финансови разходи

	30.06.2019 BGN'000	30.06.2018 BGN'000
Разходи за лихви	50	88

Други	5	3
ОБЩО:	55	91

7 Приходи

7.1.Нетни приходи от продажби

	30.06.2019 BGN'000	30.06.2018 BGN'000
Продукция	188	405
Стоки	-	9
Услуги	2 162	1 031
ОБЩО:	2 350	1 445

7.2.Други приходи

	30.06.2019 BGN'000	30.06.2018 BGN'000
Други приходи в т.ч.:		
Приходи от продажба на ДМА	-	30
Увеличение на запасите от незавършено производство	9 718	-
други	53	168
ОБЩО:	9 771	198

7.3.Финансови приходи

	30.06.2019 BGN'000	30.06.2018 BGN'000
Други лихви и финансови приходи	7	-
Общо:	7	-

8. Активи и пасиви по отсрочени данъци

	30.06.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Активи по отсрочени данъци, т.ч.:	26	26
Неизплатени доходи на персонал	2	2
Разлика между данъчна и балансова стойност на дълготрайните активи	4	4
Обезценени вземания	5	5
Неползвани отпуски	5	5
Непризнати разходи за лихви	5	5

Провизии за пенсиониране	5	5
Общо:	26	26

9. Оповестяване на свързани лица и сделките с тях

Дружеството определя следните свързани лица:

<i>Наименование и правна форма</i>	<i>седалище на свързаното лице</i>	<i>Описание на типа свързаност</i>
“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
“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
“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 (л)	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:

	30.06.2019 BGN'000	30.06.2018 BGN'000
Приходи		
<i>Продажба на материали</i>	1	
<i>Продажба на услуги</i>	1 142	2
Общо:	1 143	2
Разходи		
<i>Покупки услуги</i>	30	20
<i>Разходи за лихви</i>	7	12

Общо:	37	32
-------	----	----

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 2 483 лв. (без ДДС) и получени услуги на стойност 29 771 лв.(без ДДС), свързани с отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество и услуги на платежен посредник.

Към 30 юни 2019 разчетните взаимоотношения със свързани лица са:

	30.06.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Задължения към свързани лица, в т.ч.	467 380	105 599
Заем и лихви	-	879
Предоставени аванси	467 380	104 720
Вземания от свързани лица, в т.ч.	1 432	1 154
Дъщерни предприятия	481	1 154

Вземанията от „Монтажи-София“ ЕООД включват налични парични средства по банкови сметки към 30.06.2019 г. в размер на 345 хил.лв. и други вземания в размер на 136 хил.лв.

Дата на изготвяне: 24.07.2019 г.

Изпълнителен Директор
Тихомир Димитров

Съставител
Савка Стефанова-Рокоманова