

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

1. Информация за дружеството

“СМК-МОНТАЖИ” АД е акционерно дружество, регистрирано в Бургаски окръжен съд по фирмено дело № 1915 от 30.06.1997 г.

Седалището и адресът на управление на “СМК-МОНТАЖИ” АД е: гр.Бургас, ул. “Шейново” №3 ет.4.

“СМК-МОНТАЖИ” АД не е публично дружество, съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Дружеството няма разкрити и регистрирани клонове и / или представителства в страната или чужбина.

Основния капитал е разпределен на 118070 бр. акции с номинална стойност 1 лв., притежавани от 95 бр. физически лица.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Управителни органи на дружеството са:

- Общо събрание на акционерите
- Съвет на директорите

Членовете на Съвета на директорите представляват дружеството според предвиденото в Устава на “СМК-Монтажи” АД.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е: „проектиране и изпълнение в страната и чужбина на жилищно и културно-битово строителство, сградни, водопроводни, канализационни, електрически, отоплителни и вентилационни инсталации, водопроводни и канализационни мрежи, помпени станции и съоръжения, топлопроводни мрежи и съоръжения, пътно строителство и благоустрояване, електрически мрежи и съоръжения, реконструкция, модернизация и основен ремонт на сгради, инсталации и съоръжения, тръбни заготовки за вътрешни инсталации и промишлени изделия, упражняване на независим строителен надзор, вътрешна и външна търговия и услуги, хотелиерство, отдаване под наем на дълготрайни материални активи, комисионни и спедиционни сделки, сделки с интелектуалната собственост, покупка, строеж и/или обзавеждане на недвижими имоти, с цел продажба, дялово разпределение на количества топлинна енергия, търговско представителство и посредничество.”

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1 Общи положения

Дружеството изготвя и представя финансовия си отчет на база Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет и приложими в Република България и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите заложиени в чл.26 от Закона за счетоводството.

Пандемията от коронавирус съпътстваща събитията през 2020 г., доведе до икономически и социални проблеми в страната и в света. Дейността на дружеството също се повлиява, но само косвено. Няма изявено пряко отражение върху финансовия отчет за 2020 г.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

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

2.2 Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира, и в която главно се генерира и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовия си отчет в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз левът е фиксиран към еврото в съотношение 1: 1.95583.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.3 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.4 Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовия отчет на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовия отчет или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовия отчет. Те се коригират ретроспективно, като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовия отчет). Корекцията се отразява в първия финансов отчет, одобрен за издаване след откриването им.

2.5 Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен Стандарт или води до представяне във финансовите отчети на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов или променен (допълнен) Стандарт се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния Стандарт. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите.

3.1 Нетекущи (дълготрайни) материални и нематериални активи

Дълготрайни материални и нематериални активи се признават, като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лв., под който придобитите активи, независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

След първоначалното им признаване, всички дълготрайни материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки.

Последващи разходи се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в годината, през която са възникнали.

Дълготраен материален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или освобождаването от него.

Временно извеждане на актива от употреба има в случаите на ремонт, подобрения, консервиране и други. Разходите за консервиране се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот, като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите за текущия период, освен в случаите, когато се признава в стойността на друг актив.

По групи активи е определен следния полезен срок на годност :

- | | |
|-------------------------------------|--------|
| • Подобрения върху терени | 25 г. |
| • Сгради | 25 г. |
| • Машини, съоръжения и оборудване | 2-4 г. |
| • Транспортни средства | 2-5 г. |
| • Компютърна техника | 2-3 г. |
| • Всички останали материални активи | 6-7 г. |

Начисляването на амортизацията започва през месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява от датата на отписването му.

Не се начисляват амортизации на земята, разходите за придобиване на дълготрайни активи и напълно амортизираните активи.

3.2 Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имот, държан от Дружеството за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете.

Когато употребата на даден имот се промени от имот, ползван от собственика на Инвестиционен имот, тогава имотът се прехвърля по балансова стойност и се класифицира като Инвестиционен имот.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

3.3 Обезценка на дълготрайни материални, нематериални активи и инвестиционни имоти

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционните имоти. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от нетната продажна цена и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект, генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за приходите и разходите.

3.4 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност, в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност, в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове, се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32.

3.5 Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализируема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, невъзстановими данъци, акциза и други подобни. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Продукцията се оценява текущо по себестойност, която се формира на базата на основните производствени разходи. Последните включват всички преки променливи материални разходи, непреките променливи и постоянни разходи, които са разпределени на база произведеното количество продукция по асортименти.

При потребление, материалните запаси – стоки, материали, продукция - се оценяват по метода средно претеглена цена.

Приходите и разходите по договори за строителство се признават, когато резултата от договора може да бъде надеждно предвиден

Приходите се измерват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение по договорите за строителство, което включва първоначално договорената сума плюс приходите за извършените допълнителни работи, свързани с промени в обема.

Разходите по договори за строителство се обособяват в три групи:

- преки разходи свързани с конкретния договор
- общи разходи – застраховки и други общи разходи, несвързани пряко с конкретния договор
- други разходи, които могат да бъдат начислени на клиента по съответния договор

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- разходи за съхранение в склад.
- административни разходи.
- разходи по продажбите.

Етапът на изпълнение на договорите за строителство се определя посредством метода на количествени разчети на извършената работа.

Когато резултатът от договора не може да бъде надеждно предвиден, приходите се признаят до степента, до която е вероятно възстановяване на направените разходи, а разходите се признават за периода, през който са направени.

3.6 Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато и само когато са погасени – т. е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи/пасиви.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти, Дружеството класифицира финансовите активи като: държани за търгуване, обявени за продажба и държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви като: държани за търгуване, държани до настъпване на падеж и хеджиращи инструменти. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в баланса.

3.6.1 Заеми и вземания, предоставени от предприятието

Предоставените заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В баланса на Дружеството активите от тази категория са представени като вземания от клиенти и доставчици, други вземания и парични средства.

Вземания от клиенти и доставчици и други вземания - След първоначалното им признаване, вземанията от клиенти и доставчици и другите вземания се оценяват по амортизируема стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжника да изпадне в ликвидация и други подобни.

Парични средства - Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки, с изключение на блокираните парични средства, по отношение, на които Дружеството няма права за ползване и разпореждане.

3.6.2 Обезценка на финансови активи - Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

Загубата от обезценка на предоставените заеми и вземания, отчитани по амортизируема стойност, се изчислява като разлика между балансовата стойност и настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

3.6.3 Финансови пасиви по амортизируема стойност - След първоначалното им признаване, Дружеството оценява финансовите пасиви по амортизируема стойност. В баланса на Дружеството тези пасиви са представени като задължения по банкови заеми, задължения по финансов лизинг, задължения към доставчици и клиенти и други задължения.

Задълженията към доставчици и клиенти и други задължения - Тези задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения към финансови предприятия - Банковите заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, банковите и други заеми се оценяват по амортизируема стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за приходите и разходите за

периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените банкови и други заеми, при възникването на които не са извършени разходи, свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третира получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема, в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в отчета за доходите на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Банковите и други заеми се класифицират като краткосрочни, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от датата на баланса.

3.6.4 Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.7 Приходи и разходи за бъдещи периоди. Финансирания

Като приходи и разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството са представени приходи и разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят за следващи отчетни периоди –застраховки, абонаменти и други, както и разходите/приходите за лихви по финансов лизинг, в съответствие с изискванията на СС 17 Лизинг.

Като финансирания се отчитат правителствени дарения, при наличие на достатъчна сигурност, че Дружеството ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени. Условията са свързани с извършване на разходи по предварително утвърден бюджет за обекти, фиксирани в договора.

3.8 Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага ефективната данъчна ставка, съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (припадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за припадащите се временни разлики се признават само, ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват, като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане. Съгласно действащото за 2020 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството, е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2020 година е приложена данъчна ставка 10%.

3.9 Признаване на приходи и разходи

3.9.1 Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки, и включват брутните потоци от икономически ползи, получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на стоки и продукция се признават, когато:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;

- дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки (продукция);

- вероятно е, в резултат на сделката, Дружеството да получи икономически изгоди;

приходите и разходите, пряко свързани със сделката, могат да бъдат надеждно оценени.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава, в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходите от продажбата на дълготрайни материални, нематериални активи и материали се представят като други приходи.

Приходите от правителствени дарения се признават в текущия период, както следва:

- при дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити от дарението;
- при последващи дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периодите, през които са получени даренията.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко отчетни периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в отчета за приходите и разходите на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

3.9.2 Финансови приходи и разходи

Приходите от и разходите за лихви се начисляват в отчета за приходите и разходите за всички инструменти, оценявани по амортизируема стойност, чрез използване метода на ефективния лихвен процент, с изключение на лихвите по финансов лизинг.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизируемата стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната балансова стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

3.10 Лизинг

3.10.1 Финансов лизинг - Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актива.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в баланса на Дружеството като задължение по финансов лизинг, което е равно на минималните лизингови плащания, дължими към датата на финансовия отчет.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с СС 32 Финансови инструменти, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизируема стойност.

3.10.2 Експлоатационен лизинг

Разходите за наети активи по договори за експлоатационен лизинг се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за експлоатационен лизинг активи, се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

4. Приходи

		2020 г./хил.лв.	2019 г./хил.лв.
Продукция		12723	9900
Стоки		-	39
Услуги		143	96
Други приходи:		89	40
Други приходи		89	40
Общо		12955	10075

5. Разходи за материали

Разходите за материали включват:	2020 г./хил.лв.	2019 г./хил.лв.
Основни материали	3634	3552
Електрическа енергия и природен газ	17	21
Горива	167	283
Части и консумативи за колите и машините	23	21
Вода и канал	2	2
Канцеларски материали и консумативи	5	6
Общо	3848	3885

6. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:	2020 г./хил.лв.	2019 г./хил.лв.
Застраховки	29	30
Застраховка Живот	1	1
Ремонт на ДМА	28	7
Поддръжка офистехтика	10	10
Ремонт и поддръжка на автомобилите и машините	103	95
Абонамент	1	1
10	10	
Издръжка административна сграда	7	6
Охрана на обект	46	23
Одит	11	8
Такса курс	2	1
Реклама и маркетинг	4	5
Превоз материали	49	6
Услуга строителна механизация	33	37
Др.външни услуги	77	156
СМР подизпълнители	6111	3513
Такси управление овърдрафт	9	9
Разходи за данъци и такси	43	48
Общо	6574	3966

7. Разходи за персонала

	2020 г./хил.лв.	2019 г./хил.лв.
Възнаграждения	1232	1370
Начисления за неползван годишен отпуск	50	44
Социални осигуровки	186	205
Социални разходи	1	1
Здравни осигуровки	60	67
Общо	1529	1687

8. Разходи за амортизация

	2020 г./хил.лв.	2019 г./хил.лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи	198	141
Амортизация на дълготрайни нематериални активи	1	1
Общо	199	142

9. Други разходи	2020 г./хил.лв	2019 г./хил.лв.
Командировки	30	43
Отпуски мин години	-	3
Разходи по ЗКПО	-	6
Отписване вземане след изтичане на давностен рок	144	175
Разходи за обезщетения по КТ	13	31
Разходи за провизии съгласно ЗУТ	38	39
Балансова стойност на продадените активи	22	37
Други	5	9
Общо	252	343

10. Финансови приходи и разходи

Финансови приходи:

	2020 г./хил.лв.	2019 г./хил.лв.
Лихви по предоставени заеми	8	15
Приходи от съучастия	1	
Общо	9	15

Финансови разходи:

	2020г./хил.лв.	2019 г./хил.лв.
Други финансови разходи	6	2
Общо	6	2

11. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на разход за текущия данък върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на СС 12 *Данъци от печалбата.*

	31.12.2020 (хил.лв.)	31.12.2019 (хил.лв.)
Разход за текущ данък върху печалбата	-	-
Изменение в отсрочените данъци:		
От признати през годината временни разлики	8	11
От възникнали през годината временни разлики	-11	-11
Общо разход за/(икономия от) данък в отчета за приходите и разходите	-3	-

Към 31.12.2020 г. Ръководството на Дружеството прави преглед на възстановимостта на приспадащи се данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи. Вследствие на този преглед, Дружеството преценява, че очаква да реализира достатъчно облагаеми печалби в близко бъдеще, срещу които да има обратно проявление на данъчните временни разлики.

12. Дълготрайни материални активи

	Земя	Подобрен я върху земята	Сгради	Машини и оборудван е	Транспортн и средства	Съоръжения и други	Общо:
Салдо на 1.01.2020	225	11	660	3152	1936	215	6200
Постъпили				360		2	362
Излезли				193	203	4	400
Салдо на 31.12.2020	225	11	660	3319	1733	213	6162

Натрупана амортизация							
Салдо на 01.01.2020		6	385	3084	1824	212	5511
Начислена		1	30	115	51	1	198
Отписана				193	203	4	400
Салдо на 31.12.2020		7	415	3006	1672	209	5310
Балансова стойност към 31.12.2020	225	4	245	313	61	4	852

13. Дълготрайни нематериални активи

	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ	
Салдо на 01.01. 2020	59
Придобити	
Отписани	27
Салдо на 31.12.2020	32
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ	
Салдо на 01.01.2020	58
Начислена за периода	1
Отписана амортизация	27
Салдо на 31.12.2020	32
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31.12.2020	0

Към 31.12.2020 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикации за обезценка.

Други данни

Към 31.12.2020г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи собственост на дружеството – сгради предоставени като обезпечение за договорен лимит за издаване на банкови гаранции с валидност 2020-2026 година, и земи и сгради предоставени като обезпечение по кредит-овърдрафт, със срок на валидност 2020-2023 година към Уникредит Булбанк АД.

За обезпечаване на предоставения договорен лимит за банкови гаранции в размер на 400 000 лв. е учредена ипотека, върху правото на собственост на земи и сгради.

За обезпечаване на предоставения кредит-овърдрафт в размер на 1 500 000 лв. е учредена ипотека, върху правото на собственост на земи и сгради.

14.Активите по отсрочени данъци

	31.12.2020 (хил.лв.)	31.12.2019 (хил.лв.)
От резервирани отпуски	6	6
От провизии	19	17
От доходи на МФЛ	2	1
	27	24

Към 31 декември 2020г. дружеството признава активи по отсрочени данъци, възникнали в резултат от начислени данъчни ефекти върху намаляеми временни разлики. Данъчните ефекти от признатите активи по отсрочени данъци са отразени и в Отчета за приходи и разходи.

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще или в следващ период и възможностите на дружеството да генерира данъчна печалба.

15. Материални запаси

	31.12.2020 (хил.лв.)	31.12.2019 (хил.лв.)
Материали	33	35
Резервни части	4	7
Строителен инвентар за кофраж	1341	1385
Други	41	46
Незавършено производство	162	314
Продукция и стоки	1912	2022
Предоставени аванси	254	159
Общо:	3747	3968

Незавършеното производство представлява договори в процес на изпълнение към датата на приключване на баланса. Същото е оценено по стойността на основните производствени разходи- вложени материали и труд и разходи за външни услуги/механизация/. Към 31 декември 2020г. дружеството отчита незавършено строителство в размер на 162 х.лв. от обекти:

Аварийна поддръжка на ж.к.“Изгрев“ гр.Бургас - 70 х.лв., няма получен аванс, няма начислени удръжки по договора; Хотелски комплекс „Виниярдс Панорама“ гр.Каблешково – 71 х.лв., няма аванс, няма начислени удръжки по договора; ЖСК „Възраждане“/Електра ЕООД – 20 х.лв., няма аванс, няма начислени удръжки по договора; Сграда до хотел „Приморец“ гр.Бургас - 1 х.лв., няма аванс, няма начислени удръжки по договора.

Готовата продукция към 31 декември 2020г. по отчетна стойност за 1325 х.лв. включва оставащи 26 бр. апартаменти за продажба в гр.Царево и с.Варвара. Стоки към 31 декември 2020г. са в размер на 587 х.лв. за придобити чрез ЧСИ и прехвърляне - апартамент в гр.София и паркоместа в Бургас от длъжници на дружеството.

Към 31 декември 2020г. дружеството отчита авансови плащания към доставчици в размер на 254 хил. лв., във връзка с доставка на материални запаси по договори свързани със завършване на обектите по строителството.

Към 31.12.2020 г. няма стоково-материални запаси предадени в залог за обезпечаване на пасиви.

16. Вземания от клиенти и доставчици	31.12.2020 (хил.лв.)	31.12.2019 (хил.лв.)
Вземания от клиенти и доставчици	1801	1262
в т.ч. над 1 година	345	250
Вземания от свързани лица	-	1530
Други вземания	299	586
Общо	2100	3378

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в баланса, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2019 и 2020 г.

17. Инвестиции

С решение на ОС на акционерите от 26.06.2016г. е взето решение „СМК Монтажи“ АД да извърши обратно изкупуване до 10% (12 000 бр.) от акциите в срок до 5 години и изкупените акции да се предоставят на акционерите на дружеството.

С решение на ОС на акционерите от 27.04.2020г. се намаля капитала на дружеството чрез обезсилване на изкупените от дружеството 1930 бр. акции.

	31.12.2020 (хил.лв.)	31.12.2019 (хил.лв.)
Изкупени собствени акции	0	2
Общо:	0	2

18. Парични средства

	31.12.2020 (хил.лв.)	31.12.2019 (хил.лв.)
Парични средства по банкови сметки	1443	1080
Парични средства в брой	1	2
Парични средства по отчет за паричните потоци	1444	1082
Парични средства по баланс	1444	1082

19. Разходи за бъдещи периоди- включват следните разходи:

	31.12.2020 (хил.лв.)	31.12.2019 (хил.лв.)
Предплатени разходи за застраховки и абонаменти.	17	17
Общо:	17	17

20. Регистриран капитал

Дружеството е регистрирано със записан основен капитал в размер на 118 хил. лв., състоящ се от 118 070 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев всяка. Акционерната структура на дружеството към 31 декември 2020г. не е променена спрямо 31 декември 2019 г.

21. Резерви

Резервите са както следва:

	31.12.2020 (хил.лв.)	31.12.2019 (хил.лв.)
Законови резерви по чл.246 от ТЗ	35	35
Други резерви	319	319
Резерв от последващи оценки	119	119
Резерв от изкупени собствени акции	-	-8
Общо:	473	465

Законовите резерви са формирани като отчисления от печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на Дружеството.

Другите резерви в размер на 319 хил. лв. са формирани от разпределение на печалбите на дружеството от предходни периоди, съгласно изискванията на Търговския закон.

Резерв от последващи оценки на активи формиран от извършени преоценки на активи.

В резултат на това е формиран резерв от последващи оценки на дълготрайни активи в размер на 119 хил. лв.

22. Натрупана печалба/загуба от минали години

Към 31 декември 2020г. дружеството отчита резултативно натрупана печалба от минали години в размер на 5915 хил. лв. (за 2019г. – натрупана неразпределена печалба в размер на 5931 хил. лв.).

23. Текущ финансов резултат

Текущият финансов резултат за 2020 г. е печалба в размер на 297 хил.лв. (за 2019 г. резултатът е 34 х.лв.печалба)

24.Провизии

Към 31 декември 2019г., респ. 31 декември 2020г. дружеството е признало провизии за качествено изпълнение на строителната услуга

	31.12.2020 (хил.лв.)	31.12.2019 (хил.лв.)
Провизии	193	170
Общо:	193	170

Признатите провизии за гаранции се изчисляват в дружеството ежегодно на база минал опит за предявени гаранции за отстраняване на дефекти на строителството. Начислени са провизии за качествено изпълнение съгл. ЗУТ и Наредба №2 за предадените обекти.

25.Получени аванси от клиенти

Към 31 декември 2020 г. получените аванси от клиенти са в размер на 345 хил.лв. (2019 г. – 472 хил.лв.). Авансите получени през 2020г. са по поръчки за строителство от клиенти.

26. Други задължения**26.1 Задължения към персонала**

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала, в съответствие със СС 19 *Доходи на персонала*. Изменението на тези начисления за периода и задължението за заплати е:

	31.12.2020 (хил.лв.)	31.12.2019 (хил.лв.)
Задължения към персонала, в т. ч.		
- задължения за заплати (м.12)	71	72
- задължения за неизползвани отпуски 2018г.	51	44
Общо	122	116

26.2 Задължения към социалното осигуряване

Задължения към социалното осигуряване, в т. ч.	31.12.2020 (хил.лв.)	31.12.2019 (хил.лв.)
Разчети с НОИ (м.12)	33	33
Разчети за здравно осигуряване(м.12)	11	10
Общо	44	43

26.3 Данъчни задължения

Задълженията за данъци включват:	31.12.2020 (хил.лв.)	31.12.2019 (хил.лв.)
Дължим данък върху добавената стойност	39	86
Дължими данъци в/у доходите на физически лица	17	18
Дължим корпоративен данък	-	-
Други данъчни задължения	-	1
Общо	56	105

27. Задължения към клиенти и доставчици

	31.12.2020 (хил.лв.)	31.12.2019 (хил.лв.)
Задължения към доставчици до 1 год.	573	1384
Задължение за задържани гаранции	24	38
Общо :	597	1422

28. Задължения към свързани лица

	31.12.2020 (хил.лв.)	31.12.2019 (хил.лв.)
Задължения към свързани лица	-	-
Задължения към акционерите	3	3
Общо :	3	3

29. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице	Вид на свързаност
Консорциум "Холдинг Бургас	1%
Инфраструктура" ДЗЗД	
ДЗЗД "БТСС"	20%
Консорциум "Пътстрой П" ДЗЗД	51%
Акционери	

Извършените сделки се отнасят главно до покупко/продажба на услуги свързани с изпълнението на СМР.

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2020г. са счетоводни приходи в размер на 4386 хил.лв.

Към 31 декември 2020 година неуредените разчети със свързани лица се състоят единствено до предоставените от акционерите гаранции в размер на 3 хил.лв.

30. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на ръководството на дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, така че да може да предоставя възвръщаемост на капитала на акционерите;
- да осигури добра рентабилност на акционерите, като определя адекватно цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.

Дружеството управлява структурата на капитала и извършва необходимите корекции в нея в съответствие с промените в икономическата обстановка и характеристиките на риска на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, дружеството се придържа към общоприетите за отрасъла норми на съотношение нетен дълг към капитал. Нетният дълг се изчислява като общ дълг минус парите и паричните еквиваленти.

През 2020 година стратегията на дружеството е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена. Съотношението нетен дълг към капитал съответно към 31 декември 2019г. и 2020г. е както следва:

	31.12.2020 (хил.лв.)	31.12.2019 (хил.лв.)
Общ дълг	1384	2610
Пари и парични еквиваленти	(1444)	(1082)
Нетен дълг	(60)	1528
Общо собствен капитал	6803	6550
Нетен дълг към капитал	(0,009)	0,23

Намалението в съотношението дълг към капитал през 2020 година произтича главно от намалението на общия дълг за периода и увеличението на паричните еквиваленти.

31. Цели и политика на ръководството за управление на риска

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено дружеството, са изброени по-долу.

31.1. Валутен риск

Дружеството за 2020г. осъществява сделки в чуждестранна валута в евро при продажбата на апартаменти. За 2020 г. българския лев е фиксирана към европейската валута, поради което дружеството не е изложено на валутен риск. Дружеството за 2020г. не осъществява сделки в чуждестранна валута, различна от евро, поради което не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар или други валути. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

31.2. Лихвен риск

Политиката на дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск. Към 31 декември 2020 година дружеството има разрешен, но неусвоен лимит за банкови гаранции и кредит овърдрафт в размер на 1500 хил. лв. (за 2019г. – 1500 хил. лв.) в Уникредит Булбанк АД и разрешен лимит за банкови гаранции в размер на 400 хил. лв. в Уникредит Булбанк АД.

Дружеството може да ползва финансов лизинг като начин на финансиране. Към 31.12.2020г. няма сключени нови лизингови договори

31.3. Кредитен риск

Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на търговските и кредитни вземания. Същите са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по рискови вземания. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Към 31.12.2020г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

	31.12.2020 (хил.лв.)	31.12.2019 (хил.лв.)
Търговски вземания	2100	3378
	2100	3378

32. Застраховано имущество

Към 31 декември 2020 г. и 31 Декември 2019 г. дружеството е направило на своите служители задължителна персонална застраховка „Трудова злополука“. Дружеството има сключени застраховки на дълготрайни активи със стандартно застрахователно покритие и пълно каско на МПС.

33. Събития след отчетния период

Пандемията от коронавирус доведе до проблеми в икономически и социален план за страната ни и в целия свят. Наложени са строги противоепидимични мерки, които водят до нарушаване на обичайната икономическа дейност. Поради непредсказуемостта на динамиката на COVID-19, е невъзможно да се оцени евентуалното влияние върху бъдещото на дружеството. В периода от 31.12.2020 г. до датата на която финансовият отчет е утвърден за издаване от Едноличния собственик на капитала, няма индикации за значително повлияване на принципа – предположение за действащо предприятие.

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които изискват корекция или отделно оповестяване към 31.12.2020 год., освен оповестените в приложението към годишния отчет. В периода от 31.12.2020 г до датата на, която финансовия отчет е утвърден за издаване от Общото събрание на собственика не са възникнали сделки и събития от съществено значение и /или/ с необичайно естество, което по мнение на дружеството биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

Настоящият финансов отчет на „СМК-МОНТАЖИ“ АД е приет от Съвета на директорите на дружеството на 23.03.2021 година и е подписан от:

„СМК-МОНТАЖИ“ АД:

Съставил:



/Б.Великов/



Изп. директор:



/Н.Недялков/