ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

на "СТРОЙМОНТАЖ РС" АД
за 2021 година

СЪДЪРЖАНИЕ

1. ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
1.1 ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
1.2 ИНДИВИДУАЛЕН БАЛАНС	2
1.3 ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
1.4 ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
1.5 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	5
2. ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	15
3. ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	

1. ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2021 година

1.1 ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за 2021 година

Наименование на приходите	Приложения	**2021** хил.лв.	**2020** хил.лв.
Приходи			
Нетни приходи от продажба, в т.ч.:			
Стоки		132	748
Други		65	-
Общо приходи от оперативна дейност	3	**197**	**748**
Общо приходи		**197**	**748**

Наименование на разходите		**2021** хил.лв.	**2020** хил.лв.
Разходи			
Разходи за външни услуги	4	(8)	(13)
Разходи за персонала, в т.ч.:	5	(56)	(53)
разходи за възнаграждения		(47)	(44)
разходи за осигуровки		(9)	(9)
Други разходи	6	(120)	(681)
Общо разходи за оперативна дейност		**(184)**	**(747)**
Други финансови разходи		**-**	**-**
Общо разходи		**(184)**	**(747)**
Счетоводна печалба за периода преди данъци върху печалбата		**13**	**1**
Разход за данъци от печалбата	7	**(1)**	**-**
Нетна печалба за периода		**12**	**1**

Приложенията на страници от 5 до 14 са неразделна част от финансовия отчет.

Индивидуалният финасов отчет на страници от 1 до 14 е одобрен за издаване от Изпълнителният директор на "СТРОЙМОНТАЖ РС" АД на 30.06.2022 г. и е подписан от:

Изпълнителен директор:
Пенка Дакова

Съставител:
Здравка Стоянова

Съгласно доклад на регистриран одитор
д.е.с. Цветомира Радева

0283 Цветомира Радева
Регистриран одитор

1.2 ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31.12.2021 година

АКТИВ	Приложения	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Дългосрочни финансови активи			
Акции и дялове в предприятия от група		605	605
	10	**605**	**605**
Отсрочени данъчни активи		**1**	**1**
Общо нетекущи активи		**606**	**606**
Текущи активи			
Търговски вземания, в т.ч.:	11		
Вземания от клиенти и доставчици		11	-
Вземания от предприятия от група		399	449
		410	**449**
Парични средства		**67**	
Общо текущи активи		**477**	**449**
СУМА НА АКТИВА		**1 083**	**1 055**

ПАСИВ	Приложения	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Собствен капитал			
Основен капитал, записан		56	56
Законови резерви		183	183
Натрупана печалба от минали години		809	808
Нетна печалба за текущата година		12	1
Общо собствен капитал	12	**1 060**	**1 048**
Задължения			
Задължения към доставчици и клиенти	13	6	1
Задължения към персонала и социалното осигуряване	14	4	4
Задължения за данъци	15	13	2
		23	**7**
Общо пасиви		**23**	**7**
СУМА НА ПАСИВА		**1 083**	**1 055**

Приложенията на страници от 5 до 14 са неразделна част от финансовия отчет.

Индивидуалният финасов отчет на страници от 1 до 14 е одобрен за издаване от Изпълнителният директор на "СТРОЙМОНТАЖ РС" АД на 30.06.2022 г. и е подписан от:

Изпълнителен директор:
Пенка Дакова

Съставител:
Здравка Стоянова

Съгласно доклад на регистриран одитор
д.е.с. Цветомира Радева

0283 Цветомира Радева
Регистриран одитор

1.3 ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2021 година

	Приложения	Основен капитал записан	Законови резерви	Натрупани печалби		Общо собствен капитал
				Натрупани печалби от минали години	Нетна печалба от текущата година	
		хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Салдо на 1 януари 2021 г.		**56**	**183**	**808**	**1**	**1 048**
Нетна печалба за годината		-	-	-	12	12
Други изменения в собствения капитал		-	-	1	(1)	-
Салдо на 31 декември 2021 г.	12	**56**	**183**	**809**	**12**	**1 060**

Приложенията на страници от 5 до 14 са неразделна част от финансовия отчет.

Индивидуалният финасов отчет на страници от 1 до 14 е одобрен за издаване от Изпълнителният директор на "СТРОЙМОНТАЖ РС" АД на 30.06.2022 г. и е подписан от:

Изпълнителен директор:
Пенка Дакова

Съставител:
Здравка Стоянова

Съгласно доклад на регистриран одитор
д.е.с. Цветомира Радева

0283 Цветомира Радева
Регистриран одитор

1.4 ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2021 година
към 31.12.2021 година

	Приложения	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		285	915
Плащания на доставчици и подизпълнители		(163)	(862)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(55)	(53)
Парични потоци , свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		-	-
Платени и възстановени данъци върху печалбата		-	-
Нетни парични потоци от оперативната дейност		**67**	**-**
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		**67**	**-**
Парични средства и парични еквиваленти на 01.01		-	-
Парични средства и парични еквиваленти на 31.12		**67**	**-**

Приложенията на страници от 5 до 14 са неразделна част от финансовия отчет.

Индивидуалният финасов отчет на страници от 1 до 14 е одобрен за издаване от Изпълнителният директор на "СТРОЙМОНТАЖ РС" АД на 30.06.2022 г. и е подписан от:

Изпълнителен директор:
Пенка Дакова

Съставител:
Здравка Стоянова

Съгласно доклад на регистриран одитор
д.е.с. Цветомира Радева

0283 Цветомира Радева
Регистриран одитор

1.5 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2021 година

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"СТРОЙМОНТАЖ РС" АД е търговско дружество, регистрирано под Фирмено дело № 765 / 16.02.1998 г. от Разградски Окръжен съд. Предприятието е със седалище и адрес на управление: гр. Разград, ул. "Дондуков" № 3

Основният капитал на дружеството е 55700 лева, разпределени в 11140 поименни акции с номинална стойност 5 лева.

Съвет на директорите:
* Пенка Пенчева Дакова;
* Пенка Ганева Христова;
* Димитър Йовчев Димитров.

Дружеството се представлява от Пенка Дакова - Изпълнителен директор.

Към 31.12.2021 г. в Дружеството са назначени 3 лица по договор за управление и контрол.

Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност на Дружеството включва:
- строителни и строително - ремонтни дейност;
- ниско и високо строителство;
- асфалтопроизводство и асфалтополагане;
- изграждане на инфраструктурни обект, както и всяка дейност, която не е забранена от закона.

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2019-2021 г. :

Показател	2019	2020	2021
БВП в млн.лева	120 395	119 951	132 744
Реален растеж на БВП	9.49%	-0.37%	10.67%
Средногодишна инфлация	3.10%	1.70%	3.30%
Среден валутен курс на щатския долар за периода	1.74703	1.71632	1.65377
Валутен курс на щатския долар в края на периода	1.74099	1.59386	1.72685
Основен лихвен процент в края на периода	0.00%	0.00%	0.00%
Безработица (в края на периода)	4.10%	5.20%	4.50%

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на "СТРОЙМОНТАЖ РС" АД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството, обн., ДВ, бр. 95 от 8.12.2015 г., в сила от 1.01.2016 г. , Националните счетоводни стандарти, утвърдени от МС с ПМС No 394/30.12.2015 обнародвано в ДВ бр. 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г., както и настъпилите изменения в тях до датата на издаване на отчета.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на база принципа на историческата цена.
Текущото счетоводно отчитане и начисляване в Дружеството се осъществява на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти при съобразяването със следните основни счетоводни принципи: действащо предприятие; последователност на представянето и сравнителна информация; предпазливост; начисляване; независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс; същественост; компенсиране; предимство на съдържанието пред формата; оценяване на позициите.

Предприятието осъществява счетоводното отчитане на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, взаимовръзка между приходите и разходите при определяне на резултатите за даден отчетен период, последователно прилагане и запазване на счетоводните политики през следващи отчетни периоди, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство и съобразно спецификата на дейността.
Текущото счетоводно отчитане се организира на база приетия от предприятието индивидуален сметкоплан.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева, освен ако не е изрично посочено друго.

2.2. Действащо предприятие

В разработените политики, ръководството счита, че дружеството ще продължи своята дейност в обозримо бъдеще и ще продължи да функционира като действащо.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.
Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална и отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

В счетоводната политика на дружеството е предвидено: Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, да се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и да се преоценяват на месечна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към края на отчетния период те да са представени по заключителния курс на БНБ;

Ефектите от курсовите разлики, свързани с отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, да се включват в Отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третират и представят като "финансови приходи" или "финансови разходи";

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, да се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.5. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

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, на 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. Ключови предположения и предположения с висока несигурност в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период:

Полезен живот на имотите, машините и съоръженията/дълготрайните материални активи.

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията включва използването на приблизителни оценки за техните полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземанията

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството към датата на всеки отчет на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в Отчета за приходите и разходите в перо "Разходи от обезценка на текущи активи".

За всички вземания, възникнали за периоди над 360 дни, се счита, че има съмнение за потенциалните кредитни загуби, и същите се обезценяват на 100%. Последващите възстановявания на обезценките - корекция на начислените разходи, за периода, се признават в текущите разходи в статията "Разходи от обезценка на текущи активи" от Отчета за приходите и разходите.

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минало събитие, чието бъдещо уреждане е вероятно да породи необходимост от поток на ресурси на предприятието, включващо икономически изгоди, когато на това задължение може да бъде направена надеждна оценка.

Провизиите се оценяват на база най-добра приблизителна преценка за ръководството към датата на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение.

Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно трудовото законодателство дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители и да начислява задълженията на дружеството за обезщетения при пенсиониране на лица от персонала, като тяхната приблизителна оценка се определя на база очакваната номинална стойност на предстоящите плащания.

2.6. Приходи

Приходите в дружеството 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 предоставянето на услуги, приходите от завършените услуги се признават към датата на баланса, както и разходите, извършени по сделките и разходите за приключването им.

Финансовите приходи се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им.

2.7. Разходи

Разходите в дружеството 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 разходи се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им.

2.8. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на активите в работно състояние.

При изграждане на активи, преките за тях разходи са: разходи за подготовка на обектите, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проектите, невъзстановяеми данъци и други подобни.

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

Последващи разходи
Разходите, възникнали по отношение на активи, вече въведени в експлоатация, като разходи за поддръжка и ремонт, се признават в отчета за приходите и разходите за отчетния период, в който възникват. В случаите, когато разходите водят до увеличение на бъдещата икономическа изгода, която се очаква да бъде реализирана от използването на активите, разходът се капитализира като с него се увеличава отчетната стойност на активите.
Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални 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.

Методи на амортизация
Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване и е както следва:

Обезценка на активи
Балансовата стойност на ДМА е обект на обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата показват, че тази балансова стойност не е възстановима. Ако съществуват такива показатели и в случай, че балансовата стойност превишава очакваната възстановима стойност на активите или на обектите, генериращи парични потоци, балансовата стойност се намалява до съответната възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.
Дълготрайните материални активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи икономически изгоди или се продадат. Приходите от продажбите им, както и балансовата им стойност се посочват съответно в в "други приходи" и "други разходи" на лицевата страна на отчета за приходите и разходите.

2.9. Материални запаси
Материалните запаси се отчитат по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Доставната стойност на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до настоящото им местоположение.
Стойността при изписване се определя по метода на средно-претеглената цена. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с обичайните разходи за осъществяването на продажбата.

Счетоводната политика на дружеството включва обезценяване на МЗ до нетната им реализуема стойност, както и отразяване на всички загуби от МЗ като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на МЗ, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за МЗ през периода, през който възстановяването е възникнало. Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност.
При продажба на МЗ, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

2.10. Търговски и други вземания
Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.
Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на вземания се включват в отчета за приходи и разходи към "разходи от обезценка на текущи активи".

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:
• без фиксиран падеж;
• с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

2.11. Парични средства и парични еквиваленти
Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки в банки.
За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци, паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представят брутно, с включен ДДС (20%).
Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.
Паричните средства се оценяват по номинална стойност. Паричните средства във валута се представят по заключителния курс на БНБ към 31.12.

2.12. Задължения към доставчици и други задължения
Задълженията към доставчици и други задължения се отчитат по историческа цена, която е справедливата цена, която ще бъде платена за получени стоки и услуги, фактурирани или не на Дружеството.
Текущите задължения се начисляват при тяхното възникване. В политиката на Дружеството задълженията във валута се преоценят по заключителния курс на БНБ за съответната валута към датата на съставяне на финансовия отчет.
След първоначалното признаване търговските и други задължения се отчитат по себестойност.
Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:
• без фиксиран падеж;
• с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;
Счетоводната политика на дружеството предвижда, като дългосрочни да се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

2.13 Лизинг

Финансов лизинг

Наемател

Счетоводната политика на дружеството предвижда отчитането на финансов лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, като се капитализира в Счетоводния баланс на наемателя и се представя дълготраен материален актив по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към наемодателя се включва в баланса към търговските задължения като задължение за финансов лизинг.
Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата с цел да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.
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.

Експлоатационен лизинг

Наемател

Счетоводната политика на предприятието включва, лизинга при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, да се класифицира като експлоатационен лизинг.
Поради това активът не се включва в баланса на наемателя.
Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване - въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите с дружеството, в качеството на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване е както следва:

* за периода 01.01.2020 г. - 31.12.2020 г.
- за работещите при условията на трета категория труд 32.3 % .

* за периода 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г.
- за работещите при условията на трета категория труд 32.3 %.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване - на база фиксираните по закон проценти (посочени по-горе) и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

Счетоводната политика на дружеството предвижда към датата на годишния финансов отчет Дружеството да прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски. Оценената стойност се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Доходи при напускане
Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращаване в щата, намаляване обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

2.15. Основен капитал
Основният капитал представлява капиталът на Дружеството, който е регистриран и не подлежи на разпределение.
Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и фонд "Резервен", като източник на фонда е една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета от номиналната стойност на капитала.Средствата на фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години.

Натрупани печалби и загуби от минали години
Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат
Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период отразява постигнатия финансов резултат за периода.

2.16. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Във финансовия отчет те се представят по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10% (2020. г.: 10%).

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.
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 не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операция.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.
Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. За 2021 г. се прилага ставка от 10% (2020 г.: 10%).

2.17. Сделки в чужда валута
Политиката на Дружеството предвижда, сделките в чужда валута да се отчитат по валутния курс, обявен за датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, да се преоценяват в лева по заключителния валутен курс към датата на баланса. Всички разлики да се признават в отчета за приходите и разходите.

2.18. Финансови инструменти

Вземания
Вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка.

Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите - като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: търговски и други вземания, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под три месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като неосъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се определя в отчета за приходите и разходите, към статията "финансови приходи".

На датата на всеки ГФО дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

2.19. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

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

2.20 Дарения от публични институции (финансиране по европейски проекти).

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от предприятието, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.
Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати разходите.
Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на признатата в разходите амортизация.
При отчитане на получени в предприятието дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на дарения от публични институции.

2.21 Политика по отношение на Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.
Промяната в счетоводната политика трябва да се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в ОПР за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

2.22 Политика по отношение на Събитията след датата на баланса

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет (31.12.) и датата, на която този отчет е одобрен от управляващия орган на дружеството за публикуване биват коригиращи и некоригиращи.
Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития, дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.
Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

2.23 Свързани лица

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.
Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

2.24 Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчета да се изготвя чрез включване на:
• Нетна печалба и загуба за периода;
• Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
• Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите НСС се признават директно в собствения капитал;
• Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие със НСС 8;
• Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
• Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал

2.25 Отчет за паричния поток

Предприятието отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:
• Основна дейност
• Инвестиционна дейност
• Финансова дейност
Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от Отчета за паричнити потоци.
Паричните потоци се отчитат на нетна база само когато отразяват по-скоро дейността на клиента, отколкото дейността на предприятието, като например наеми, събирани от името и плащани на собствениците на имотите, както и в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и други подобни.
За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци :
- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20 %/;
- Паричните потоци от лихви, дивиденти и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай;

- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на НСС 21;
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти;
- По отношение на лизинговите договори –Плащанията по лизинговите договори, независимо от дейността на предприятието лизингополучател, се представят като парични потоци от финансова дейност;
- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят в основната дейност;
- При изготвянето на ОПП, предприятието съблюдава следните правила:

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

б) статиите в съответните раздели се подреждат по степен на значимост;

в) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;

г) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Стоки	132	748
Други	65	-
Общо	**197**	**748**

Другите приходи включват:

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Приходи от наем	10	-
Продажба на активи	55	
Общо	**65**	**-**

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги *включват:*

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Счетоводни услуги	6	11
Одиторски услуги	1	1
Други	-	1
Общо	**7**	**13**

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Възнаграждения и заплати	47	44
Вноски по социалното осигуряване	7	7
Вноски по здравно осигуряване	2	2
Общо	**56**	**53**

6. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи *включват:*

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Балансова стойност на продадените активи	120	681
Общо	**120**	**681**

7. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/икономията на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Данъчна печалба/загуба за годината по данъчна декларация	13	1
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10% (2020 г.:10%)	1	-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходи и разходи	**1**	**-**

8. СДЕЛКИ СЪС С СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Като сделки със свързани лица се категоризират сделките между предприятието и "СТРОЙМОНТАЖ" ЕАД, което е 100 % собственост на "СТРОЙМОНТАЖ РС" АД.

Отчетени сделки със свързани лица:	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Приходи от продажба на стоки	132	752
Приходи от наеми и ДА	65	-
Общо:	**197**	**752**

9. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА НАПЪЛНО АМОРТИЗИРАНИ АКТИВИ

	2021 хил.лв.	2020 хил. лв.
Производствени машини и оборудване	-	128
Нематериални активи	1	1
Общо:	**1**	**129**

10. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по цена на придобиване (себестойност), намалена с евентуални загуби от обезценка. Дъщерни са тези предприятия, в които дружеството упражнява контрол - притежава повече от 50 на сто от капитала и контрола им. Асоциирани са тези в които упражнява значително влияние, но не представлява нито дъщерно, нито смесено предприятие.

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Акции в предприятия от група	605	605
Общо	**605**	**605**

11. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Вземания от клиенти и доставчици	11	-
Вземания от предприятия в група	399	449
Общо	**410**	**449**

12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Основен капитал	56	56
Законови резерви	183	183
Неразпределена печалба	809	808
Нетна печалба за годината	12	1
Общо	**1 060**	**1 048**

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Задължения в лева	6	1
Общо	**6**	**1**

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Задължения към персонала	3	3
Задължения към социалното и здравно осигуряване	1	1
Общо	**4**	**4**

Задълженията към персонала включват:

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Възнаграждения	3	3
Общо	**3**	**3**

Задълженията към социалното и здравното осигуряване включват:

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Социални осигуровки	1	1
Общо	**1**	**1**

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
ДДС	11	1
Корпоративен данък и ДДФЛ	1	1
Общо	**12**	**2**

16. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

16.1. Събития след датата на баланса
Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на Счетоводен стандарт 10.

16.2. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика
Фундаментални грешки са тези, които са от такова значение, че финансовият отчет за един или повече предходни периоди вече не може да се счита за достоверен към датата на неговото публикуване. През отчетния период в дружеството няма открити фундаментални грешки и не са правени промени в счетоводната политика.

16.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки
През 2021 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни оценки, която би могло да има значителен ефект през бъдещи периоди.

17. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството и да не се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дружеството е изложено на минимален валутен риск, поради обстоятелството, че доставките и продажбите му се извършват основно в лева.

Ценови риск

По отношение на продаваните стоки дружеството е изложено на ценови риск от следните фактори:
* евентуално нарастване на доставните цени на суровини и материали;
* засилване на конкуренцията;
* рестриктивна ценова политика от страна на държавата.

За да се минимизира ценовият риск, дружеството извършва постоянен мониторинг на цените на стоките и материалите. Въз основа на направените анализи се сключват договори за доставка с доставчиците, предлагащи най-изгодни условия.
Дружеството прави анализи на предлаганите стоки и услуги, за да минимизира ценовия риск при реализацията им чрез корекция на продажните цени.

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките и услугите, които предлага, защото те са специфични, договарят се комплексно с клиентите. При определяне на комплексните цени по договорите ръководството взема предвид всички налични обстоятелства към датата на офертата и/или договора: вида на услугата, персонала, който ще участва при извършването им, размера на преките разходи, които се очакват по проекта и др. Това му дава възможност да формира конкурентни цени за пазарите, за и да избегне риска от продажби на услуги на загуба.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност, дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Към 31.12.2021 г. финансовите активи на дружеството представляват основно парични средства в разплащателни сметки и търговски вземания. За ограничаване на риска относно паричните средства политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

По отношение на клиентите, политика на дружеството е да договаря начина на плащане и фактуриране на предоставените услуги предварително в сключените договори.

Ръководството текущо следи погасяването на вземанията от клиенти и при установяване на закъснения предприема действия за събирането им. Вземания, за които има висока несигурност за събирането им, се обезценяват до 100% от отчетната им стойност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства, постъпилите и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносни парични потоци

Лихвоносните активи на дружеството са свободните му парични средства в банки, поради което, приходите и оперативните парични потоци са до голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Обичайно лихвеният процент, с който се олихвяват разплащателните сметки е плаващ, тъй като се влияе от официалния основен лихвен процент, обявен от БНБ, но същевременно търговските банки запазват лихвените проценти по разплащателните сметки на своите клиенти за относително по-дълъг период от време и го променят само при значителни отклонения на основния лихвен процент.

18. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Дружеството има положителни нетни активи, ръководството на "СТРОЙМОНТАЖ РС" АД няма намерения за преустановяване или ограничаване дейността на предприятието, реализира инвестиционните си намерения, поради което се счита, че предприятието е действащо и ще остане такова за период не по-кратък от дванадесет месеца.

19. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЕ ЗА 2021 г.ВЪВ ВРЪЗКА С "COVID-19"

Разпространението на инфекцията "COVID-19", постави всички предприятия в необичайна ситуация със значителна продължителност, която наруши ритъма на рутинните дейности.
Дружеството не е прекратявало дейност и работи с нормален капацитет, изпълнявайки поетите поръчки към клиенти своевременно. В дългосрочен план предстои довършване на ангажиментите.
Ръководството не счита, че икономическият сектор, в който функционира дружеството е, или ще бъде трайно засегнат от необичайната икономическа обстановка и тези събития не поставят под заплаха нормалното функциониране на дружеството.

31. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЕ ЗА 2021 г. ВЪВ ВРЪЗКА С ВОЕННИЯ КОНФЛИКТ МЕЖДУ РУСИЯ И УКРАЙНА.

Военният конфликт в Украйна към момента не оказва пряко влияние върху нормалното функциониране на "СТРОЙМОНТАЖ РС" АД. Очакваният, по мнение на експерти, мощен удар на инфлацията у нас, който е свързан с повишение на цените на енергийните ресурси, цените на храната, индустриалните стоки и услугите, неминуемо, косвено ще има отрицателно въздействие върху дейността на предприятието.

Дата:30.06.2022 г.

Изпълнителен директор:
Пенка Дакова

Съставител:
Здравка Стоянова