

„СМК-МОНТАЖИ” АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА НА ИЗГОТВЯНАЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	7
3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	10
4. ПРИХОДИ	20
5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ АКТИВИ	21
6. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	21
7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	21
8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	22
9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	22
10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ	23
11. ДРУГИ РАЗХОДИ	23
12. НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ	24
13. ДАНЪЦИ	24
14. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	25
15. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	26
16. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	26
17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	26
18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	27
19. ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ	28
20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	29
21. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ	29
22. РЕЗЕРВИ	30
23. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА	30
24. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	30
25. ПРОВИЗИИ	31
26. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	31
27. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	33
28. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА	33
29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА	33
30. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	34
31. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	35
32. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО	36

„СМК-МОНТАЖИ“ АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За периода, приключващ на 31 декември 2009 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Приходи от продажби	4.1	8487	18844
Други приходи	4.2	379	97
Балансова стойност на продадените активи	5	(3)	
Изменения запасите от продукция и незавършено производство	6	(2125)	3726
Капитализирани разходи			101
Разходи за материали	7	(2603)	(12221)
Разходи за външни услуги	8	(1574)	(4221)
Разходи за амортизация		(801)	(761)
Разходи за персонала	9	(2025)	(2311)
Обезценка на активи	10		(786)
Провизии			(103)
Други разходи	11	(55)	(222)
Общо разходи по икономически елементи		(9183)	(16798)
Печалба от оперативната дейност		(320)	2143
Нетни приходи/разходи от лихви	12	(62)	(82)
Печалба преди данъци (счетоводна печалба)		(382)	2061
Разходи за текущи корпоративни данъци	13		(287)
Приходи/разходи за отсрочени корпоративни данъци	13	3	74
Печалба след данъчно облагане		(379)	1848
Друг всеобхватен доход.			
Доход от преоценъчен резерв			
Общ всеобхватен доход:		(379)	1848
Брой акции		120 000	120 000
Цена на акция към 31.12.2009 г. - лева		58.30	63.95
Нетна печалба на акция - лева		-3.16	15.40

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на „СМК-МОНТАЖИ“ АД:

.....
 Изпълнителен директор

 Счетоводител

Дата: 22.02.2010г.

Дата: 22.02.2010г.

Регистриран одитор:

Закрит отпадето дял
 Изпълнител:
 Мариянка Николова
 рег. одитор 16.03.2010 в Бургас





11
12
13

„СМК-МОНТАЖИ“ АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2009 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	14	2066	2837
Нематериални активи	15	43	42
Активи по отсрочени данъци	26	125	122
		<u>2234</u>	<u>3001</u>
Текущи активи			
Материални запаси	17	3249	5388
Търговски и други вземания	18	4816	3633
Данък върху печалбата за възстановяване	19	145	
Парични средства и парични еквиваленти	20	190	313
		<u>8400</u>	<u>9334</u>
Общо активи		<u>10634</u>	<u>12335</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Регистриран капитал	21	120	120
Резерви	22	474	474
Натрупана печалба (загуба) от минали години	23	6402	7080
		<u>6996</u>	<u>7674</u>
Нетекущи пасиви			
Други нетекущи задължения	24	657	1032
Провизии	25	341	456
		<u>998</u>	<u>1488</u>
Текущи пасиви			
Задължения към свързани предприятия	26.5	285	1
Търговски и други задължения	26	2353	3172
		<u>2640</u>	<u>3173</u>
Общо пасиви		<u>3638</u>	<u>4661</u>
Общо капитал и пасиви		<u>10634</u>	<u>12335</u>

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на „СМК-МОНТАЖИ“ АД:

Изпълнителен директор

 С. Иванов

Дата: 22.02.2010г.

Дата: 22.02.2010г.

Регистриран одитор:

Завършен външен доклад
 Управител:
 Мариянка Тихонова
 Регистратор
 16.03.2010г. Бургас





27

10. 10. 10.
11. 11. 11.

12. 12.

„СМК-МОНТАЖИ“ АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За периода, приключващ на 31 декември 2009 година
Всички суми са в хиляди български лева

Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	7568	21859
Плащания на доставчици	(5012)	(20372)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(2150)	(2260)
Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики (нетни)	(4)	(9)
Платени и възстановени данъци	(211)	(267)
Други постъпления/плащания (нетни)	90	(19)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	281	(1068)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	(12)	(157)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(12)	(157)
Парични потоци от финансова дейност		
Изплащане дивиденди на акционерите		(300)
Плащания по погасявания на лизингови задължения	(392)	(973)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(392)	(1273)
Изменение на паричните средства през периода (нетно)	(123)	(2498)
Парични средства на 1 януари	313	2811
Парични средства на 31 декември	190	313

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на „СМК-МОНТАЖИ“ АД:

Изпълнителен директор
 Съставител

Дата: 22.02.2010г.

Дата: 22.02.2010г.

Регистриран одитор:

Завършил ежегодно доклад
 Изпълнител:
 Маришка Михайлова
 Рег. одитор
 16-03-2010г. Бургас





1000

1000

„СМК-МОНТАЖИ“ АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За периода, приключващ на 31 декември 2009 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Основен капитал	Законови резерви	Други резерви	Преоценъчен резерв	Натрупана печалба (загуба)	Общо
Баланс към 31 декември 2007г.	120	35	320	120	5591	6186
Ефект от промените в счетоводната политика						
Покриване на загуба					(7)	(7)
Нетна печалба за периода					1848	1848
Друг всеобхватен доход						
Разпределение на печалбата						
Дивиденди					(300)	(300)
Други изменения в собствения капитал			(1)		(52)	(53)
Баланс към 31 декември 2008г.	120	35	319	120	7080	7674
Ефект от промените в счетоводната политика						
Покриване на загуба						
Нетна печалба за периода					(379)	(379)
Друг всеобхватен доход						
Разпределение на печалбата						
Дивиденди					(300)	(300)
Други изменения в собствения капитал					1	1
Баланс към 31 декември 2009г.	120	35	319	120	6402	6996

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на „СМК-МОНТАЖИ“ АД:

Изпълнителен директор
 [Подпис]
 [Печат]

Дата: 22.02.2010г.

Дата: 22.02.2010г.

Регистриран одитор:

Закриване отплащане
 Управител:
 Марияна Тихолова
 Рег. одитор
 16.03.2010г. Бургас



„СМК-МОНТАЖИ“ АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

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.

1.1. Собственост и управление

Разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	31.12.2009	31.12.2008
Акционерен капитал (BGN'000)	120 000	120 000
Брой акции (номинал 1 лев)	120 000	120 000
Общ брой на регистрираните акционери	109	109
в т.ч. юридически лица		
физически лица	109	109
Брой акции, притежавани от юридически лица		
% на участие на юридически лица		
Брой акции, притежавани от физическите лица	120 000	120 000
% на участие на физически лица	100%	100%
Акционери, притежаващи акции над 5% към 31.12.2009г.	Брой акции	% от капитала
Дани Йорданов Едрев	29 854	24,88%
Недялко Александров Недялков	20 126	16,77%
Маргарита Василева Атанасова	9 936	8,28%

Дружеството е с едностепенна система на управление.

Управителните органи на “СМК-МОНТАЖИ” АД са :

- Общо събрание на акционерите

- Съвет на директорите в състав :

1. Стефан Цанков Дамянов - председател

2. инж. Недялко Александров Недялков - зам-председател

3. инж. Дани Йорданов Едрев - изпълнителен член

Дружеството се представлява от инж. Дани Йорданов Едрев - Изпълнителен директор

Към 31.12.2009 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 224 (31.12.2008 г. - 301).

Приложения към Годишния финансов отчет

1.2. 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. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНОТО ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.

2.1 Общи положения

Това е първият финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с МСФО. При изготвянето на финансовия отчет е приложена счетоводната политика в съответствие с всеки приложим МФСО към 31.12.2009г. Сравнителната информация, предоставена в този финансов отчет е за годината, завършваща на 31.12.2008г. Във въвеждащия баланс, съставен по МСФО предприятието е коригирало стойностите, отчетени преди това във финансовите отчети, изготвени в съответствие с българските счетоводни стандарти /НСФОМСП/. Обяснението за това как преходът от отчитането на НСФОМСП към МСФО е повлияло на финансовото състояние, финансовите резултати и на паричните потоци е изложено в таблици и бележки, които съпровождат отчета.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО). Към 31 декември 2009г. МСФО включват Международните счетоводни стандарти (МСС) и тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС) и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО) и тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които ефективно са в сила от 01.01.2009г. и са приети от Комисията на Европейския съюз.

Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

Следните нови изменения на стандарти са задължителни за първи път през 2009 г.:

- Прилагането на МСС 1 (ревизиран 2007 г.) води до някои промени във формата и заглавията на основните финансови отчети и представянето на някои елементи в тях. Това също води и до допълнителни оповестявания. Оценяването и признаването на активите, пасивите, приходите и разходите на дружеството остават непроменени. Въпреки това, някои елементи, които се признават директно в собствения капитал, сега се представят и в друг всеобхватен доход, като например преоценъчния резерв на отписани активи преминал към неразпределена печалба. МСС 1 влияе върху представянето на промените в собствения капитал, свързани с трансакции на собствениците, и въвежда прилагането на Отчет за всеобхватния доход.
- МСС 23 (изменен) „Разходи по заеми“, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Това изменение не е приложимо за Дружеството, тъй като към

Приложения към Годишния финансов отчет

момента разходите по заеми не отговарят на критериите, които трябва да се спазват при признаване на лихвените разходи като компонент на себестойността на построени от предприятието активи от имоти, машини, съоръжения и оборудване.

- МСФО 2 (изменен) „Плащане на базата на акции“, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Ръководството на Дружеството няма и не предвижда изплащането на възнаграждения под формата на акции или опции за придобиване на акции.
- МСС 32 (изменен) „Финансови инструменти: оповестяване и представяне“ и съответните изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Тези промени не са приложими за Дружеството, тъй като то няма инструменти с право на връщане.
- КРМСФО 13 „Програми за лоялни клиенти“, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2008 г. Дружеството не прилага програми за лоялност на клиентите.
- КРМСФО 15 Споразумения за строителство на недвижими имоти, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Дружеството не е сключило и не планира да сключва споразумения за строителство на недвижими имоти.
- КРМСФО 16 Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна операция, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 октомври 2008 г. Дружеството не прилага хеджиране на инвестиции в чуждестранни операции.
- КРМСФО 17 Разпределение на непарични активи на собствениците, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 г. Дружеството не е разпределяло непарични активи на собствениците си.
- КРМСФО 18 Прехвърляне на активи от клиенти, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 г. Дружеството не използва в дейността си прехвърляне на активи от клиенти.

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 Международните стандарти за финансови отчети 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.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, променена в определени случаи, което е оповестено на съответните места в приложението.

Всички данни за 2009г. и за 2008г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – годишен одитиран финансов отчет 2008г.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел да се постигне по-добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите

Приложения към Годишния финансов отчет

отчети за 2008 и 2009 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните сведения към настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2009г. не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута и валутата на представяне на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано.

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България - Български лев (BGN), която с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз левът е фиксиран към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Сделките в чуждестранна валута се записват първоначално в български лева (*функционалната валута*), като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. В края на всеки отчетен период те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземания и задължения в чуждестранна валута при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

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

2.4. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа "действащо предприятие", на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към датата на изготвяне на Отчета няма решение за реструктуриране на дружеството.

2.5. Счетоводни преценки

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети, изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета, респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет.

Счетоводната политика е прилагана систематично и е съпоставима с тази, прилагана през предходната година, в съответствие с МФСО.

Приложения към Годишния финансов отчет

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. Отчет за всеобхватния доход

Дружеството е избрало да представи всички статии на приходи и разходи, признати през периода в единен Отчет за всеобхватния доход. В Отчета за всеобхватния доход за периода дружеството класифицира разходите си според същността им.

3.2. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от продажба на продукция се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху продукцията са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на периода, 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 предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Приходи от дивиденди се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и финансов лизинг, такси по облигационни заеми, банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

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

Приходите и разходите за лихви се начисляват на времева база при съблюдаване на дължимата сума по главницата и приложимия лихвен процент.

3.3. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2009 и 2008 година е 10 % върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината, коригирана с определени приходи и разходи, които се приспадат за данъчни цели в текущия период или подлежат на облагане в други периоди. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

Приложения към Годишния финансов отчет

3.4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване /Дълготрайни материални активи/

Признаване на ДМА

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на условията, посочени в МСС 16 – Имоти, машини, съоръжения, оборудване:

- ключов критерий, за да се определи дали активът е дълготраен е да се докаже връзката между конкретния ДМА и икономическата полза от неговата употреба през повече от един отчетен период;

- стойността на актива може надеждно да се оцени.

Активите, за които са изпълнени изискванията на стандарта, но са със стойност на придобиване под 500 лв. се отчита като текущ разход при придобиването им, независимо от периода, през който дружеството има намерение да използва актива.

Съставни компоненти на един ДМА

Когато съставните компоненти на един актив имат различни срокове на годност или осигуряват по различен начин икономическа изгода, което налага използването на различни методи и норми на амортизация, тези компоненти могат да се отчитат като самостоятелни ДМА.

Първоначална оценка на ДМА

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва:

- покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци; и

- всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние – разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, професионални хонорари и др. п.

Не се включват в цената на придобиване на ДМА:

- административни и други общи разходи;

- разходи за пуск и други предпроизводствени разходи, освен ако са пряко свързани за привеждането на актива в работно състояние;

- начални оперативни загуби, отчетени преди активът да достигне планираното ниво на ефективност, се признават като текущ разход;

Дълготраен материален актив, създаден в самото предприятие се оценява, като се прилагат правилата на МСС 2.

При размяна на активи се прилагат правилата за оценка, предвидени в МСС 16.

При придобиване на ДМА чрез апортна вноска в капитала по реда на Търговския закон, същите се заприхождат по цена не по-висока от оценката, направена от вещите лица, назначени от съда и всички преки разходи, свързани с привеждане на тези активи в работно състояние.

Последващи разходи

Балансовата стойност на ДМА се коригира с последващите разходи, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващият актив.

Такива са разходите, чрез което се постига:

- удължаване на полезния живот на актива;

- увеличение на неговата производителност;

- осъвременяване на машинни части, за да се постигне значително подобряване качеството на продукцията и/или услугите;

Приложения към Годишния финансов отчет

-разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
-въвеждане на нови производствени процеси, които дават възможност за съкращаване на производствените разходи;

-икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Разходите, свързани с горните условия се капитализират в балансовата стойност на актива въз основа на мотивирано становище от компетентни длъжностни лица в дружеството. При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, отчетена като самостоятелен компонент, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на самостоятелен актив.

В случаите, когато не може да се обоснове увеличение на икономическата изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на актива, извършените разходи /ремонт, поддръжка и др./ се отчитат като текущи разходи за дейността.

Оценка след първоначално признаване на ДМА

След първоначално признаване за оценка се прилага препоръчителният /себестойностния/ подход по МСС 16, като всеки актив се оценява по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Прегледа за обезценка на активите се извършва в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет.

Обезценката на активите се извършва като се спазва следния ред:

- определя се дали са на лице условия за обезценка на актива;
- определя се възстановимата стойност на актива;
- определя се загубата от обезценка на актива, като разлика между по-високата от балансовата стойност и възстановимата стойност.

Обезценката на активи се извършва при спазване на условията, упоменати в МСС 36

Обезценка на активите.

-В баланса дълготрайните активи се представят по балансова /преоценена/ стойност

-След проведените процедури се съставя протокол от специалисти на предприятието, в който се отразяват обстоятелствата за наличието или отсъствието на данни за обезценка и категорична преценка за съществеността на разликата между балансовата и възстановимата стойност

-Определя се съществената разлика за обезценка от 5%.

Амортизации

Метод на амортизация и полезен срок на годност

Дружеството прилага линеен метод на амортизация и полезен срок на годност, определен по групи ДМА или индивидуално. Определените амортизационни норми са:

1. Сгради	-4 %
2. Машини, съоръжения и оборудване:	
-оперативни, специализирани	-30%.
3. Компютри	-50%.
5. Транспортни средства, в т.ч.	
-леки и лекотоварни автомобили	-25%.
5. Всички останали	-15%.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползвания амортизируем актив.

Начисляването на амортизацията започва от деня на въвеждане на амортизируемия актив в употреба.

Приложения към Годишния финансов отчет

Начисляването на амортизацията се преустановява от деня, в който амортизируемият актив е изведен от употреба.

Преглед на полезния срок на годност и на метода на амортизация

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството извършва преглед на прилаганите полезен срок на годност и метод на амортизация по отделни ДМА и ако очакванията за употребата на активите се различават съществено от предишните оценки, се извършва промяна на амортизационната политика. Промяната в срока на годност се третира като промяна в приблизителната счетоводна оценка и не се прилага за предходни отчетни периоди.

Неамортизируеми активи

В дружеството не се начисляват амортизации на следните активи:

- природни ресурси /вкл. земи, терени, гори и др. п./;
- в процес на придобиване, независимо от начина, по който се осъществява придобиването – по стопански начин или чрез възлагане;
- в процес на ликвидация;
- напълно амортизираните до остатъчната им стойност

Отписване на ДМА

Дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажба /замяна, лизинг, дарение/ или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и не се очакват никакви други икономически изгоди.

3.5. Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по модел "цена на придобиване", намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени софтуер, лицензи и патенти.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

3.6. Материални запаси

Материалните запаси са активи, които са:

- държани за продажба в обичайния ход на икономическата дейност;
- намиращи се в процес на производство за такава продажба;
- под формата на материали и запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставянето на услуги;
- резервни части и други материали, използвани при ремонта на дълготрайни материални активи;
- незавършено производство.

Приложения към Годишния финансов отчет

Стоково-материалните запаси се представят в годишния финансов отчет по по-ниската от доставната стойност и нетната реализуема стойност, съгласно МСС 2 Материални запаси.

Доставната стойност на материалните запаси

Доставната стойност на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние.

Метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление

Стоково-материалните запаси се отписват по средно-претеглена цена съгласно МСС 2.

Средната стойност се изчислява на периодична основа в края на всеки месец.

Нетна реализуема стойност

В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализуема стойност във връзка с изискването за оценка на материалните запаси по по-ниската от двете стойности - доставната и нетна реализуема стойност. Водещ е принципът за предпазливост и изискването материалните запаси да не са надценени в счетоводния баланс.

За материалните запаси, при които в резултат на извършения преглед нетната реализуема стойност е по-ниска от стойността, по която се отчитат в регистрите на предприятието се бракува и/или обезценява.

С протокол създаден от специалисти категорично се заявява кои МЗ са обезценени, или че няма надценени МЗ към края на годината и че нетната реализуема стойност не се е повишила.

3.7. Търговски и други вземания

Финансови активи, създадени от дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори се класифицират като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието.

Първоначално признаване и оценка на финансов актив

Финансовият актив се признава в баланса в момента, в който дружеството встъпи в договорните условия на финансовия инструмент, като:

- Безусловните вземания се признават в баланса, когато дружеството стане страна по договора и като последица от това има законовото право да получи определена парична сума;
- Условните активи се признават балансово, само когато една от страните по договора извърши действия, които да доведат до безусловното право да получи парични средства

Финансовият актив (търговски и др. вземания) се оценява първоначално в баланса по себестойност (цена на придобиване), която включва:

- справедливата стойност на даденото за него вложение;
- разходите по извършване на сделката.

Последваща оценка на финансов актив

След първоначално признаване:

Търговските и други вземания, които нямат фиксиран падеж се отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми;

Приложения към Годишния финансов отчет

• предоставените заеми се оценяват по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва.

Финансовите активи подлежат на проверка за обезценка, с оглед спазване на принципа за вярно и честно представяне, както и на принципа на предпазливостта.

За целта е необходимо да се направи класификация на вземанията в следния аспект:

-Текущи вземания - всички вземания, които са: погасени до датата на изготвяне на баланса, контрагентът е надежден, обслужват се редовно, дружеството не очаква проблеми със събирането им в нормални срокове — 1 година. На тях не би следвало да се прави обезценка;

-Несъбираеми вземания - всички вземания, които са просрочени повече от една година не са събрани към датата на изготвянето на баланса. Управлението, следва да прецени тяхната реална събираемост, като се съобрази с: вида на вземанията, давностния срок, конкретния контрагент, има ли никакви договорености с него и т.н. Тези вземания по преценка на Управлението, следва да бъдат допълнително обезценени, вкл. е допустима обезценка до нулева стойност, ако не се очаква реалното им погасяване.

Отчитане на обезценките

Направените разходи за обезценка на финансовите активи, следва да се отчитат като разходи (за дейността, или финансови в зависимост от вида на вземането). В баланса обезценените вземания се отразяват нетно (отчетна стойност минус направената обезценка).

3.8. Парични средства и еквиваленти и сделки в чуждестранна валута

Паричните средства и еквиваленти, съгласно МСС 7 "Отчети за паричните потоци" включват:

- касови наличности и депозити (разплащателни и други текущи сметки);
- краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Отчитане на сделки в чуждестранна валута

Сделка в чуждестранна валута е всяка сделка, която е деноминирана или изисква разплащане в чуждестранна валута.

Сделките в чуждестранна валута се вписват в левове при първоначалното си счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката.

В годишния финансов отчет паричните и непаричните позиции в чуждестранна валута се отразяват, както следва:

- паричните позиции (парични средства, вземания, задължения, заеми) в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс, а текущо през месеца - по централния курс на БНБ;
- непаричните позиции (дълготрайни активи, инвестиции, материални запаси), които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката;
- непаричните позиции (дълготрайни активи, материални запаси), които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута се оценяват като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност (датата на оценката).

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва в края на всеки месец като се използва валутният курс, обявен от БНБ.

Приложения към Годишния финансов отчет

Признаване на курсови разлики

Курсови разлики се отчитат, когато:

- настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, възникнали по сделки в чуждестранна валута;
- към датата на финансовия отчет паричните позиции се оценяват по валутен курс, различен от този, по който са били счетоводно отразени.

Курсовите разлики, възникващи в резултат на преоценка на паричните позиции и при уреждане на парични позиции при курсове, различни от тези, при които са били заведени първоначално и/или преоценени през периода се признават в отчета за приходите и разходите (положителни и отрицателни курсови разлики).

3.9 Търговски и други задължения

Тези задължения представляват финансови пасиви, възникнали първоначално в дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори.

Първоначално признаване и оценка на финансови пасиви

Финансовият пасив се признава в баланса в момента, в който дружеството встъпи в договорните условия на финансовия инструмент, като:

- Безусловните задължения се признават в баланса, когато дружеството стане страна по договора и като последица от това има законовото задължение да плати определена парична сума;
- Условните задължения се признават балансово, само когато една от страните по договора извърши действия, които да доведат до безусловното задължение да изплати парични средства.

Финансовият пасив (търговски и др. задължения) се оценява първоначално в баланса по цена на придобиване, включваща:

- справедливата стойност на полученото вложение;
- разходи по извършване на сделката с финансовия инструмент (хonorари, комисионни др. п.).

Последваща оценка на финансов пасив

След първоначалното признаване дружеството оценява:

- Задълженията към доставчици и другите текущи задължения по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги;
- Получените заеми - по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. При изчисление на ефективния лихвен процент се вземат по внимание, еднократните такси, комисионни и др. плащани еднократно и/или допълнение към лихвата.

Приложения към Годишния финансов отчет

3.10 Лизинг

Придобити по финансов лизинг

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато са изпълнени условията, посочени в МСС 17-Лизинг.

Когато не са налице условията за класификация като финансов лизинг, тогава договорът се класифицира като експлоатационен.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата" /същност на сделката, а не форма на договора/.

Придобитите по финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива, съгласно МСС 17.

Лизинговите плащания по експлоатационен лизинг се признават като разход в Отчета за доходите по линеен метод за целия срок на лизинговия договор.

Наемният доход от експлоатационен лизинг се признава като приход в отчета за приходите и разходите по линеен метод за срока на лизинговия договор.

Лихвите по финансов лизинг се отчитат като текущ финансов разход, в момента на изплащането им. Дължимите лихви до края на лизинговия период се посочват в пояснителните бележки към годишния финансов отчет.

3.11

Акционерен капитал и резерви

„СМК-МОНТАЖИ“ АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

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

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, по решение на общото събрание;

- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставените им предимства за акциите;

- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

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

3.12 Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Дружеството не е възприело политика на отчитане на доходи при пенсиониране.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Приложения към Годишния финансов отчет

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно 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 работодатели 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 през 2009 г., е както следва:

- за периода 01.01.2009 г. – 31.12.2009 г.

30.5% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице по видове осигурителни вноски, съгласно Кодекса за социално осигуряване) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. От 01.01.2009г. за фонд "Пенсии" се внасят осигурителни вноски за сметка на републиканския бюджет в размер на 12 % върху сбора от осигурителните доходи на всички осигурени лица за календарната година.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вношка за фонд "ГВРС" в размер на 0.1%, както и осигурителна вношка за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

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 фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работата за повече от 15 дни и др. - от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест - в размер на brutното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране - от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в Отчета за всеобхватния доход 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 удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Приложения към Годишния финансов отчет

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.

Компенсируемите отпуски на персонала се класифицират и отчитат, както следва:

- **ненатрупващи се** (отпуска по болест, майчинство, бащинство, военен запас и др.) - не се признава задължение и разход до момента на отпускат, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението;

- **натрупващи се** (платен годишен отпуск) — Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения, разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

МСС 19 се прилага само по отношение на компенсируемите отпуски.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в дружеството 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.

3.13 Провизии

Провизирането е свързано с прилагането на принципа на предпазливостта при възникване на несигурност и неопределеност. Неопределеността може да се отнася до оценката на даден счетоводен обект или до момента на неговото признаване.

Провизиите се признават, когато са налични едновременно следните три критерия:

- към датата на баланса дружеството има текущо (настоящо) правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития;

- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим изходящ поток от ресурси;

- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Не се признават провизии за бъдещи разходи за дейността.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Когато ефектът от времева разлика в стойността на разходите е съществен, размерът на провизията, трябва да представлява сегашната стойност на очакваните разходи, които ще се направят в бъдеще за покриване на задължението.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки баланс с оглед да се отрази най-добрата оценка.

Провизията се измерва преди облагане с данъци върху печалбата, като последствията от облагането с данъци се отчитат в съответствие с МСС 12 - Данъци от печалбата.

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание:

- рисковете, несигурността, свързани с провизиите;
- действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности;
- възможни бъдещи законодателни и технологични промени.

Текущите задължения, формирани от провизии се отчитат отделно от съществуващите задължения за дейността на дружеството. Аналитичната отчетност на провизиите се организира в зависимост от породилите ги събития.

Приложения към Годишния финансов отчет

Към датата на съставяне на финансовия отчет е необходимо дружеството да извърши анализ за наличие на задължения, които биха могли да породят необходимостта от осчетоводяване на провизии в годишния отчет - напр. съдебни дела, безспорни задължения, произтичащи от актове на данъчни органи и др.

3.14. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най – важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията (стоките) и услугите предоставяни от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

4. ПРИХОДИ

4.1 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Отчетените приходи от продажби включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Продажби на продукция	8 274	18 581
Приходи от продажба на стоки	213	263
Продажби на услуги	8 487	18 844

Отчетените приходи от продажби на СМР са от продажби на вътрешния пазар.

4.2 ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Приходи от продажба на дълготрайни активи	22	-
Приходи от наеми	51	42
Приходи от провизии	110	-
Приходи от последваща оценка на активи	166	-
Приходи от застрахователни обезщетения	20	35
Други	10	20
	379	97

Съществена част от позицията "Други" представляват приходи от неустойки по спечелени съдебни и имуществени дела и санкции - 4 хил. лв., приходи от консумативи за

„СМК-МОНТАЖИ“ АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

наематели- 3 х.лв, приходи от отпуски мин.години-3 х.лв.. (2008г. – неустойки – 1 хил. лв. и от приходи от консумативи за наематели- 18 х.лв, приходи от отпуски мин.години-1 х.лв..).

5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ АКТИВИ

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Дълготрайни активи	3	-
	<u>3</u>	<u>-</u>

6. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Измененията на запасите от продукция и незавършено строителство включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Изменение на запасите от незавършено производство	(2125)	3726
	<u>(2125)</u>	<u>3726</u>

7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Основни материали	2334	11065
Електрическа енергия	25	38
Горива	203	445
Масла	4	3
Част и консумативи за колите и машините	18	148
Вода и канал	5	5
Канцеларски материали	11	12
Право на строеж/суперфиция/	-	503
Други материали	3	2
	<u>2 603</u>	<u>12 221</u>

Основната част от позицията "Други материали" за 2009г. представлява разходи за тръжни книжа(3 хил. лв.) Основната част от позицията "Други материали" за 2008г. представлява разходи за тръжни книжа(2 хил. лв.).

„СМК-МОНТАЖИ” АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Застраховки	75	70
Застраховка Живот	31	45
Ремонт на ДМА	4	30
Поддръжка офистехника	20	18
Ремонт и поддръжка на автомобилите и машините	59	132
Юридически услуги	1	4
Абонамент	15	6
Телефони пощенски и др. подобни	36	42
Превоз работници	50	98
Наем леки машини	6	-
Издръжка административна сграда	4	4
Копирни услуги	1	7
Охрана на обект	64	58
Такса курс	6	8
Превоз материали	-	19
Реклама и маркетинг	2	6
Превоз пръст	5	36
Услуга строителна механизация	6	70
Др.външни услуги	88	155
СМР подизпълнители	1046	3360
Такси управление овърдрафт	31	8
Приемане и обработване на отпадъци	3	4
Разходи за данъци и такси	21	41
	1574	4221

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Възнаграждения	1653	1798
Начисления за неползван годишен отпуск	57	121
Социални осигуровки	230	321
Социални разходи	3	1
Здравни осигуровки	82	70
	2025	2311

Върху начисленията за неползвани отпуски за 2009г. се дължат социални и здравни вноски в размер на 10 хил. лв. (за 2008г. – 23 хил. лв.).

В позиция “Възнаграждения” са включени разходи за възнаграждения по трудови правоотношения, както следва:

- Съвет на директорите – 85 хил.лв. (за 2008г. – 90 хил. лв.);
- Административен персонал – 92 хил. лв. (за 2008г. – 102 хил. лв.)
- Звено Главен инженер – 117 хил.лв. (за 2008г. – 99 хил.лв.)
- Технически р-ли и др. – 289 хил.лв. (за 2008г. – 290 хил.лв.)
- Производствен и помощен персонал – 1070 хил. лв. (за 2008г. – 1217 хил. лв.)

Приложения към Годишния финансов отчет

Списъчният брой на персонала нает по трудови правоотношения по категории е както следва

- Съвет на директорите – 3 (за 2008г. – 3);
- Административен персонал – 14 (за 2008г. – 15)
- Звено Главен инженер – 10 (за 2008г. – 9)
- Технически р-ли и др. – 27 (за 2008г. – 33)
- Производствен и помощен персонал – 186 (за 2008г. – 246)

10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Разходите за обезценка включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Обезценка на вземания	-	786
	-	786

В съответствие с извършен анализ за наличие на условия за обезценка на материални запаси съгласно МСС 2 не са отчетени разходи за обезценка на материални запаси за 2009 година, и през 2008 година не са отчетени разходи за обезценка на материални запаси.

За 2009 година не са признати разходи от обезценка на вземания, класифицирани като рискови с период на забава над 360 дни от датата на падежа (2008г. – 786 хил. лв.)

11. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Командировки	2	2
Отпуски мин години	21	32
Разходи по ЗКПО	8	2
Разходи за степендии	7	5
Други	17	181
	55	222

В позиция "Други" са включени следните по-съществени разходи:

- разходи за брак – 3 хил. лв., (за 2008г. – 135 хил. лв.);
- други разходи – 11 хил. лв. разходи по съдебни дела които не са признати (за 2008г. – 9 хил. лв.);
- дарения – (за 2008г. – 35 хил. лв.). Съгласно чл.31 от Закона за корпоративно подоходно облагане разходите за дарения за 2009г. и 2008г. не подлежат на данъчно регулиране.

Приложения към Годишния финансов отчет

12. НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

Финансовите разходи, нетно по видове могат да се анализират както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Разходи за лихви	63	88
Приходи от лихви	1	6
Разходи за лихви, нетно	(62)	(82)

Разходите за лихви за 2009 година в размер на 63 хил. лв. представляват: лихви по лизингови договори за машини и транспортни средства в размер на 60 хил. лв. и банкови такси за поддръжка на банкова сметка-3 хил. лв. (за 2008г. – 79 хил. лв. лихви по лизингови договори и 9 хил. лв. банкови такси).

Приходите от лихви за 2009г. са от лихви от разплащателни сметки в размер на 1 хил. лв. (2008г. – 6 хил. лв. от разплащателни сметки).

13. ДАНЪЦИ

Разходът за данък е както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Текущ разход за данък върху облагаемата печалба	-	(287)
Приход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	3	74
Разход за данъци (Икономия), нетно	3	(213)

Обяснение на ефективната данъчна ставка

	%	Периода, приключващ на 31.12.2009	%	Периода, приключващ на 31.12.2008
Печалба преди данъци		(382)		2061
Корпоративен данък	10	-	10	(287)
Непризнати разходи/приходи за данъчни цели				
Свързани с увеличение – 874 хил. лв. (2008г. – 1800 хил. лв.)		87		180
Свързани с намаляване – 846 хил. лв. (2008г. – 1056 хил. лв.)		(84)		(106)
Разход за данъци (Икономия), нетно		3		(213)

Данъкът за текущата година е изчислен в съответствие със Закона за корпоративното подоходно облагане.

Отсрочените данъци към 31 декември 2009г. и 31 декември 2008г. са изчислени като е използвана приложимата данъчна ставка, определена в Закона за корпоративното подоходно облагане.

Приложимата данъчна ставка за 2009 година е 10 % (за 2008 година – 10 %).

В съответствие с българското законодателство, възникналите в рамките на финансовата година данъчни загуби могат да бъдат пренесени и компенсирани срещу бъдещи облагаеми печалби в някоя от следващите пет финансови години. Към 31 декември 2009 година в дружеството няма налични такива загуби от предходни години.

Приложения към Годишния финансов отчет

14. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

Движението на имотите, машините, съоръженията и оборудването е както следва:

	Земи	Сгради	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на дълготрайни активи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ							
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2008	141	509	2547	1160	141	14	4512
Придобити		21	685	444	86	973	2209
Отписани		1	270		3	702	976
31 ДЕКЕМВРИ 2008	141	529	2962	1604	224	285	5745
Придобити		9	3	254	37	18	321
Отписани			15	17	3	303	338
31 ДЕКЕМВРИ 2009	141	538	2950	1841	258	-	5727
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ							
1 ЯНУАРИ 2008		101	1595	575	53		2324
Начислена за периода	-	22	503	198	29		752
Отписана Амортизация	-	-	165	-	3		168
31 ДЕКЕМВРИ 2008	-	123	1932	773	79		2907
Начислена за периода	-	23	414	307	39		783
Отписана амортизация	-	-	12	15	2		29
31 ДЕКЕМВРИ 2009	-	146	2334	1065	116		3661
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008	141	406	1029	831	145	285	2837
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009	141	392	614	776	143		2066

Преглед за обезценка

Към 31.12.2009 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Други данни

Към 31.12.2009г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи собственост на дружеството – машини, предоставени като обезпечение по кредит-овърдрафт, със срок на валидност 2007-2012 година.

За обезпечаване на предоставения от Централна Кооперативна Банка АД кредит-овърдрафт в размер на 1 000 000 лв. на основание договор № 79400PO – AA-0915 /23.04.2007 е учредена ипотека, възлизаща на 1 058 хил.лв. върху правото на собственост на следните групи ДМА:

Земи – застроено и незастроено дворно място с площ от 4441 кв.м.ПЗ"Север"гр.Бургас, дворно място с площ 3329 кв.м.ПЗ"Юг"кв"Победа"гр.Бургас,дворно място с площ 139 идеални части от площ 672 кв.м. на ул."Шейново" №3 – общо в размер на 313 хил.лв.

Сгради – Цех за ВиК и ОВ заготовки и Склад със застроена площ от 1781 кв.м.,Склад за строителни материали и работилница със застроена площ от 332 кв.м.,Склад за бензин със застроена площ от 15 кв.м ,административна сграда РЗП 461,91 кв.м. ул."Шейново" № 3 общо в размер на 745 хил.лв.

Приложения към Годишния финансов отчет

15. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програми продукти	Патенти и лицензи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ			
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2008	6	32	38
Придобити	24	21	45
Отписани	-	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2009	30	53	83
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ			
1 ЯНУАРИ 2008	4	10	14
Начислена за периода	16	10	26
Отписана амортизация	-	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2009	20	20	40
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008	22	20	42
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009	10	33	43

Към 31.12.2009 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Нематериалните активи представени в Отчета за финансовото състояние се използват в дейността на дружеството и се очаква да носят бъдещи икономически ползи.

16. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Активите по отсрочени данъци са както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
От обезценка на вземания	84	100
От резервирани отпуски	7	14
От провизии	34	46
От доходи на МФЛ	1	1
От дълготрайни активи	(1)	(39)
	125	122

Към 31 декември 2009г., респ. към 31 декември 2008г. 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 всеобхватния доход.

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.

17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси представляват:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Материали	1686	1684
Незавършено строителство	1563	3704
	3249	5388

Приложения към Годишния финансов отчет

Материалите към 31 декември 2009 г. включва основни материали за 22 хил. лв., резервни части за 28 хил. лв., кофражна техника за 1343 хил. лв., канцеларски материали за 2 хил. лв., работни облекла и консумативи за 60 хил. лв., материали закупени и неактувани в производството за 214 хил. лв., гориво за 17 хил. лв.

Към 31 декември 2009г. материалите, които са на обща стойност 1686 хил. лв. са оценени по доставна стойност (към 31 декември 2008г. – материали на обща стойност 1684 хил. лв., оценени по доставна стойност).

Незавършеното строителство към 31 декември 2009г., е установено чрез инвентаризация и е съставен акт обр.23. Оценено по следните основни производствени разходи - вложени материали и труд и разходи за външни услуги/механизация/.

Към 31 декември 2009г. незавършеното строителство включва обекти които са преходни за годината ЦДГ Раковина №17 – 255 хил.лв., хотел Леместия – 84 хил.лв., ЖСК Варвара- 973 хил.лв., вилни сгради м.Буджака – 118 хил.лв. и новите строителни обекти – жилищна сграда в с.Писменоново – 41 хил.лв., Вили Романа Елените – 51 хил.лв., Подпорна стена Роял Кастел – 41 хил.лв.

Към 31.12.2009г. дружеството няма предоставени като обезпечение материални запаси.

18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания са както следва:

	Приложение	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Вземания от търговски клиенти	18.1	4707	3112
Авансови плащания към доставчици	18.3	62	291
Други	18.4	47	230
Общо		<u>4816</u>	<u>3633</u>

18.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ ТЪРГОВСКИ КЛИЕНТИ

Вземанията от търговски клиенти са както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Вземания от клиенти в страната	5540	4111
Обезценка на вземания	(833)	(999)
Търговски вземания, нетно	<u>4707</u>	<u>3112</u>

Към 31 декември 2009г. вземанията на дружеството в размер на 5540 хил.лв. са от клиенти – 3158 хил.лв., задържани гаранции по договори за строителство – 382 хил.лв., вземания по заведени съдебни дела – 1073 хил.лв. и присъдени вземания от съда – 927 хил.лв.

Дружеството е признало загуба от обезценка за несъбираемост на търговските вземания, определена на база анализ на вземания от клиенти и доставчици, като се разглежда всяко едно поотделно, и на база възрастов анализ, при прилагане на следните проценти:

Вземания, непогасени повече от 540 дни – 100%.

Обезценката на търговските вземания се оценява на базата на възрастов анализ на сумите от датата на издаване на фактурата.

За присъдените вземания от съда с клиентите са сключени спогодби за разсрочено плащане, в които са определени сроковете за плащане и неустойки в случаите на неплащане за изискуемост на вземането с изпълнителен лист.

„СМК-МОНТАЖИ“ АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Движението на обезценката на вземания за 2009г. и 2008г. е както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Салдо към 1 януари	999	213
Начислени разходи за обезценка	-	786
Приходи от реинтегрирани обезценки	(165)	-
Салдо	833	999

18.2. АВАНСОВИ ПЛАЩАНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Към 31 декември 2009г. дружеството отчита авансови плащания към доставчици от 2009г., в размер на 62 хил. лв., във връзка с доставка по договори свързани със завършване на обектите по строителството.

18.3. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания са както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Предплатени разходи	37	107
Други вземания	10	123
Други вземания	47	230

В "Предплатените разходи" към 31.12.2009г. са включени авансово платени суми за абонаменти (5 хил. лв.), за застраховки (27 хил. лв.), и за банкови гаранции (5 хил. лв.), които съгласно политиката на дружеството участват във формирането на бъдещите икономически изгоди, чрез прилагане на принципа на съпоставимостта (касят изгоди, възникващи в следващия отчетен период). В "Предплатените разходи" към 31.12.2008г. са включени авансово платени суми за абонаменти (11 хил. лв.), за застраховки (47 хил. лв.) и за банкови гаранции (15 хил. лв.)

Другите вземания, към 31.12.2009г., представляват депозити в размер на 5 хил. лв. и префактурирани наематели телефони и вода в размер на 1 хил. лв., вземания от персонал и съдружници 4 хил.лв.(2008г. – депозити -115 хил. лв., префактурирани услуги – 2 хил. лв. вземания от персонал и съдружници 6 хил.лв.)

19. ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

Към 31 декември 2009г. дружеството отчита загуба в размер на 379 хил.лв. и няма задължение за корпоративен данък върху печалбата за 2009г.

- Авансово внесен корпоративен данък към 31.12.2009г. – 145 хил. лв.

Съгласно българското данъчно законодателство надвнесеният корпоративен данък за 2009г. в размер на 145 хил. лв. следва да се възстанови.

„СМК-МОНТАЖИ“ АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Парични средства в лева	190	313
Парични средства във валута	-	-
	190	313

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Парични средства в брой	106	44
Парични средства в разплащателни сметки	84	269
	190	313

21. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

Дружеството е регистрирано със записан основен капитал в размер на 120 хил. лв., състоящ се от 120 000 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев всяка. Акционерната структура на дружеството към 31 декември 2009г. и 31 декември 2008г. може да се анализира както следва:

Акционер	31.12.2009		31.12.2008	
	Брой акции	Акции %	Брой акции	Акции %
Дани Йорданов Едрев	29854	24,88	29854	24,88
Недялко Александров Недялков	20126	16,77	20126	16,77
Маргарита Василева Атанасова	9936	8,28	9936	8,28
Михаил Кралев Вълчев	4580	3,82	4580	3,82
Атанаска Димитрова Червенкова	4538	3,78	4538	3,78
Стефан Цанков Дамянов	4534	3,78	4534	3,78
Ирена Стефанова Митева	4530	3,78	4530	3,78
Михаил Петров Милков	3036	2,53	3036	2,53
Николай Жеков Караманов	3018	2,52	3018	2,52
Станка Иванова Тодорова	2540	2,12	2540	2,12
Радка Петрова Кирова	2438	2,03	2438	2,03
Веселин Александров Колев	1952	1,63	1952	1,63
Радостин Янев Колев	1890	1,58	1890	1,58
Васил Костадинов Василев	1550	1,29	1550	1,29
Калоян Атанасов Калоянов	1546	1,29	1546	1,29
Живко Липчев Жеков	1540	1,28	1540	1,28
Димитър Йорданов Иванов	1536	1,28	1536	1,28
и др. акционери	20 856	17,38	20 856	17,38
	120 000	100,00	120 000	100,00

„СМК-МОНТАЖИ“ АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

2. РЕЗЕРВИ

Резервите са както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Законови резерви по чл.246 от ТЗ	35	35
Други резерви	319	319
Резерв от последващи оценки	120	120
	474	474

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 В резултат на това е формиран резерв от последващи оценки на дълготрайни активи в размер на 119 716 лв.

23. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА

Към 31 декември 2009г. дружеството отчита резултативно натрупана печалба в размер на 6402 хил. лв., в т.ч. общ всеобхватен доход за 2009 г. – (379) хил. лв. загуба (за 2008г. – натрупана печалба в размер на 7080 хил. лв., в т.ч. общ всеобхватен доход – 1848 хил. лв.).

Изчислението на основната нетна печалба на акция към 31 декември 2009г. е базирано на основната нетна печалба за периода в размер на (379) хил. лв. (2008г. – 1848 хил. лв.) и среднопретегления брой обикновени акции за периода 120 000 броя (2008г. – 120 000 броя).

24. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дружеството има задължение по следните договори за финансов лизинг:

Наименование парт.1	с-до КТ	за 2010г.	над 1 год.
ИНТЕРЛИЙЗ АД 1794С2 багер РС 240	142516.36	42516.36	100000.00
МОТО ПФОЕ Д-Р 27146	6184.31	6184.31	0.00
АФИН БЪЛГАРИЯ ЕАД	49164.58	49164.58	0.00
Дойче Лизинг България ЛИБХЕР LTM 1040	136371.96	69162.42	67219.54
ИНТЕРЛИЙЗ АД 1794 С3 тел.товарач WH 716	71481.54	21324.84	50156.70
СОЖЕЛИС Б-Я 1063 Кран Потейн IGO 50	144856.52	38015.44	106841.08
Райфайзен лизинг 1628-RF-05 ДАЧИЯ А4331	12007.42	5389.60	6617.82
СОЖЕЛИЗ Б-Я 1289 Мерцедес АКТРОС	143815.97	34402.97	109413.00
Райфайзен лизинг 1628-RF-06 ДАЧИЯ 6	12936.08	5581.75	7354.33
СОЖЕЛИЗ Б-я - 1360 ФОРД Connect Tourneo	19758.55	8938.08	10820.47
СОЖЕЛИЗ -1363 Мерцедес АКТРОС с кран	192913.31	42091.32	150821.99
СОЖЕЛИЗ Б-я 1290 Ремарке HUMBAUR	62225.43	14164.20	48061.23
Общо:	984242.03	338935.87	857308.16

Като нетекущи търговски и други задължения, дружеството отчита задължения по договори за финансов лизинг във връзка с доставката на МПС и строителна механизация, в размер на 657 хил.лв.

Приложения към Годишния финансов отчет

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2010 г. плащания. Съответно дължимите в рамките на 12 месеца лизингови вноски са представени в баланса като текуща част от нетекущите задължения по финансов лизинг и сумата е включена в "търговски и други текущи задължения".

25. ПРОВИЗИИ

Към 31 декември 2009г., респ. 31 декември 2008г. дружеството е признало провизии за качествено изпълнение както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Провизии	341	456
Общо провизии	341	456

Признатите провизии за гаранции се изчисляват в дружеството ежегодно на база минал опит за предявени гаранции за отстраняване на дефекти на строителството. Провизиите за гаранции са представени в Отчета за финансовото състояние като нетекущи пасиви. Начислени са провизии за качествено изпълнение съгл. ЗУТ и Наредба №2 за предадените обекти.

26. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите търговски и други задължения към 31 декември 2009г. и 2008г. се състоят от:

	Приложения	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Задължения към доставчици	26.1.	1262	1041
Получени аванси от клиенти	26.2.	595	1617
Задължения към персонала и социалното осигуряване	26.3.	179	299
Задължения към бюджета	26.4.	91	151
Задължения към акционерите	26.5.	285	1
Други задължения	26.6.	228	64
Общо текущи търговски и други задължения		2640	3173

26.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Текущите задължения към доставчици към 31 декември 2009г. и 2008г. се състоят от:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Задължения към доставчици от страната	1262	1041
	1262	1041

Дружеството урежда задълженията към своите доставчици между 30 и 180 дни от датата на възникване, според клаузите на съответния договор.

26.2. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ ОТ КЛИЕНТИ

Към 31 декември 2009 г. получените аванси от клиенти са в размер на 595 хил. лв. Авансите са получени през 2009г. по поръчки за строителство от клиенти. (2008г. – 1617 хил.лв.),

Приложения към Годишния финансов отчет

26.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2009г. и 2008г. се състоят от:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Задължения за неизплатени отпуски	61	122
Задължения към персонала за възнаграждения	76	106
Задължения към социалното осигуряване	31	57
Задължения за здравно осигуряване	11	14
	179	299

Задълженията за неизплатени отпуски към 31.12.2009г. в размер на 61 хил. лв. са за неизползвани отпуски в т.ч. 57 хил. лв. за 2009г. и 4 хил. лв. за 2008г. (2008г. – 122 хил. лв., в т.ч. 121 хил. лв. за 2008г. и 1 хил. лв. за 2007г.).

Върху задълженията за неползвани отпуски за 2009г. се дължат социални и здравни осигурителни вноски в размер на 10 хил. лв. (за 2008г. – 23 хил. лв.).

Задълженията за възнаграждения и осигуровки към 31.12.2009г. в размер на 118 хил.лв. са за месец декември 2009г. (2008г. – 177 хил.лв. – за месец декември 2008 г.).

26.5. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ АКЦИОНЕРИТЕ

Задълженията към акционерите

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Задължения към акционерите	285	1
	285	1

Задълженията към акционерите към 31.12.2009г. в размер на 285 хил.лв. са за 2008г. за неизплатени дивиденди (2008г. – 1 хил.лв. – за 2007 г. и др..).

26.5. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ БЮДЖЕТА

Данъчните задължения към 31 декември 2009г. и 2008г. се състоят от:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Корпоративен данък по ЗКПО	-	67
Данък върху добавената стойност	82	69
Данък върху доходите на физически лица	9	15
	91	151

Задълженията за данък върху доходите на физически лица към 31 декември 2009г. се отнасят за възнаграждения на персонала за месец декември 2009г., респ. за месец декември 2008г.

Задълженията за данък върху добавената стойност представляват дължими суми, начислени съгласно изискванията на Законът за данък добавена стойност за месец декември 2009г., респ. месец декември 2008г.

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- пълна данъчна ревизия – до 31.12.2005 г.

Приложения към Годишния финансов отчет

26.6. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения са както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Кредитори в лева	228	64
	228	64

Задълженията към кредиторите в лева представляват задължения на дружеството за възникнал разход и разходи за отчетния период, извършени до датата на съставяне на ГФО, но фактурирани от контрагентите ни през 2010 г., респ. 2009г.

27. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2009 и 2008 година дружеството не е имало взаимоотношения и не е извършило сделки със свързани лица, като продажби на продукция, покупка и продажба на материали и дълготрайни активи, предоставяне на услуги.

28. 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 2009 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 2009г. и 2008г. е както следва:

	Към 31.12.2009г.	Към 31.12.2008г.
Общ дълг	3638	4661
Пари и парични еквиваленти	(190)	(313)
Нетен дълг	3448	4348
Общо собствен капитал	6996	7674
Нетен дълг към капитал	0,49	0,57

Намалението в съотношението дълг към капитал през 2009 година произтича главно от намалението на собствения капитал в резултат на отчетената загуба за периода.

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

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

Приложения към Годишния финансов отчет

29.1. Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута за 2009г.респ.2008г., поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

29.2. Лихвен риск

Политиката на дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск. Към 31 декември 2009 година дружеството има овърдрафт кредит в размер на 1 000 хил. лв. (за 2008г. – 1 000 хил. лв.) и няма банкови заеми (за 2008г. – няма).

Дружеството ползва финансов лизинг като начин на финансиране. Към 31.12.2009г. има сключени 12 лизингови договора за машини и транспортни средства. Общият размер на месечната вноска е 33 хил.лв. (заедно с лихвите), което не представлява проблем за дружеството при обема на приходите, които реализира. Задълженията по договорите се обслужват редовно. Дружеството не е изложено на лихвен риск.

29.4. 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 31.12.2009г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

	Към 31.12.2009г.	Към 31.12.2008г.
Дългосрочни вземания	1073	1185
Търговски вземания	3696	2218
Пари и парични еквиваленти	190	313
	<u>4959</u>	<u>3694</u>

30. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

30.1. Национални резерви и военновременни запаси

Дружеството няма ангажменти по правителствена програма за Националния резерв и военновременните запаси.

30.2. Програми за опазване на околната среда

Резултат от целенасочените действия на ръководството за опазване на околната среда е внедряването на система за управление на околната среда и сертифициране на „СМК-МОНТАЖИ“ АД по ISO 14001:2004.

Приложения към Годишния финансов отчет

30.3. Съдебни дела и административни производства

Към края на отчетния период дружеството е спечелило заведени дело за неплатени СМР срещу „ВиК“ ЕООД гр.Добрич, СД „Миг“, „Еролин Кючуков“ ЕООД, „Бургаспътстрой“ АД и „Ориндж сити“ ООД.

В хода на процедурата по съдебни дела срещу „Бургаспътстрой“ АД и „Ориндж сити“ ООД е постигната съдебна спогодба за разсрочено плащане, в които са определени сроковете за плащане и неустойки в случаите на неплащане и за изискуемост на вземането с изпълнителен лист.

Към 31.12.2009г. дружеството е предявило съдебен иск срещу „Краш – 2000“ ООД. Цената на иска е за 1359 хил.лв. вкл. главница 1034 хил.лв. и лихви и неустойки 325 хил.лв. Дружеството счита, че искът е основателен, поради което не е направена обезценка във финансовия отчет.

30.4. Активи, дадени за обезпечение, записи на заповед и гаранции

За обезпечаване на предоставения от Централна Кооперативна Банка АД кредит-овърдрафт в размер на 1 000 000 лв. на основание договор № 79400PO – AA-0915 /23.04.2007 е учредена ипотека, възлизаща на 1 058 хил.лв. върху правото на собственост на следните групи ДМА:

Земи – застроено и незастроено дворно място с площ от 4441 кв.м.ПЗ”Север”гр.Бургас, дворно място с площ 3329 кв.м.ПЗ”Юг”кв”Победа”гр.Бургас,дворно място с площ 139 идеални части от площ 672 кв.м. на ул.”Шейново” №3 – общо в размер на 313 хил.лв.

Сгради – Цех за ВиК и ОБ заготовки и Склад със застроена площ от 1781 кв.м.,Склад за строителни материали и работилница със застроена площ от 332 кв.м.,Склад за бензин със застроена площ от 15 кв.м ,административна сграда РЗП 461,91 кв.м. ул.”Шейново” № 3 общо в размер на 745 хил.лв.

30.5. Интегрирана система за управление

В дружеството е внедрена Интегрирана система за управление /ИСУ/, изпълняваща изискванията на международните стандарти ISO 9001:2001; ISO 14001:2004; OHSAS 18001:2007, която включва:

- Система за управление на качеството, съгласно ISO 9001:2001;
- Система за управление на околната среда, съгласно ISO 14001:2004;
- Система за управление на здравословните и безопасни условия на труд, съгласно OHSAS 18001:2007.

31. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31 декември 2009г., освен оповестените в приложението на отчета.

В периода от 31 декември 2009г. до датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване от Съвета на директорите (19.03.2010г.) не са възникнали сделки или събития от съществено значение и (или) с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

„СМК-МОНТАЖИ“ АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

32. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Към 31 декември 2009 г. и 31 Декември 2008 г. дружеството е направило на своите служители задължителна персонална застраховка "Трудова злополука", както и допълнителна застраховка на рисковите работни места "Застраховка Живот". Дружеството има сключени застраховки на дълготрайни активи със стандартно застрахователно покритие и пълно каско на МПС.

Настоящият финансов отчет на „СМК-МОНТАЖИ“ АД е приет от Съвета на директорите на дружеството на 19.03.2010 година и е подписан от:

„СМК-МОНТАЖИ“ АД:

Съставил:



Изп. директор:



