ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Металстрой Инженеринг 95“ ЕООД е регистрирано на 30.05.2001г. в Монтански Окръжен Съд и пререгистрирано в Търговския регистър с представител към момента – Найден Илиев Найденов. Към датата на подаване на отчетите седалището и адресът на кореспонденция на Дружеството е в Република България, гр. Монтана 3400, бул. Трети март No147А. Телефон: 096/306032, e-mail: mstroi@abv.bg.

Предметът на дейност на Дружеството е производство на метални конструкции и чати за тях; търговия със строителни материали; оказване на промишлени услуги.

Основният капитал на Дружеството е в размер на 5000.00 лева. Едноличен собственик на капитала е Найден Илиев Найденов.

Дружеството се управлява от Управител – инж. Найден Найденов.

ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Финансовият отчет на „Металстрой Инженеринг 95“ ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

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

2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за един отчетен период, който е финансовата 2015 година.

3. Отчетна валута на представяне

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. При първоначално признаване всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към момента на сделката или операцията, публикуван от БНБ. Към 31.12.2016 г. паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третират и представят като “финансови приходи” или “финансови разходи”.

4. Действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на база действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, която обхваща период от поне дванадесет месеца, считано от датата на финансовия отчет.

Собствениците са потвърдили своята готовност при необходимост да подсигурят допълнителни средства, за да може Дружеството да остане действащо предприятие и занапред за период от поне дванадесет месеца, считано от датата на финансовия отчет.

5. Разходи

Разходите на Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база на принципите за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

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

6. Дълготрайни активи

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 за предвидената му употреба. Създаден от предприятието дълготраен материален актив се оценява по себестойност. „Металстрой Инженеринг 95“ ЕООД прилага препоръчителния подход, регламентиран в СС 16, а именно: „След първоначалното признаване като актив, всеки дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка”. Дълготраен актив е този, чиято цена на придобиване е равна или превишава сумата от 700,00 лева. Всички активи под тази стойност се отчитат като текущи разходи.

• **Амортизационна политика**

Амортизируеми са всички дълготрайни материални и нематериални активи на „Металстрой Инженеринг 95“ ЕООД с изключение на неамортизируемите. Остатъчна стойност се определя на нула. В предприятието се прилага линеен метод на амортизация. Съставят се:

- ✓ Амортизационен план за счетоводните амортизационни квоти за годината.
- ✓ Амортизационен план за данъчните амортизационни квоти за годината.

7. Търговски и други вземания

Търговските и другите вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато съществува висока степен на несигурност по отношение на събираемостта на цялата сума или на част от нея. Несъбираемите вземания се отписват, когато настъпят правните основания за това.

8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват средства по разплащателни сметки. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а тези в чуждестранна валута -по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г.

9. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката.

10. Дружествен капитал и резерви

Дружеството е еднолично дружество с ограничена отговорност. Едноличният собственик отговаря за задълженията на Дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Към 31.12.2016 г. „Металстрой Инженеринг 95“ ЕООД има отчисления за фонд „Други резерви“, тъй като през годините с решения на Едноличния собственик такива са били създадени.

11. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Дружеството начислява текущи данъци в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10%.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на Дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики. Отсрочени 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 достатъчно облагаема печалба или да се появят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми временни разлики.

12. Пенсионни и други задължения към персонала съгласно социалното и трудовото 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 социално осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите на персонала. Трудовите отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основното задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд „Общо заболяване и майчинство“, фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“ и за здравно осигуряване.

Размерът на осигурителните вноски се утвърждава конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година.

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 и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Същото се отнася и за задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения 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. Краткосрочните доходи на персонала от възнаграждения се признават и като текущо задължение след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки. Дължимите от Дружеството вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в периода, през който са начислени съответните доходи, с които те са свързани.

Разходите за неизползвани компенсируеми отпуски се начисляват годишно, като за база се използват трудовите възнаграждения, валидни към датата на съставяне на годишния финансов отчет и обявените за следващата година проценти за фондовете на социално и здравно осигуряване. Годината, следваща годината на финансовия отчет, е тази, през която се предполага доходите по компенсируеми отпуски да бъдат изплатени.

Дългосрочни доходи

Съгласно Кодекса на труда Дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Към датата на годишния финансов отчет Дружеството прави оценка на очакваните разходи при пенсиониране. Към 31.12.2016 г. Дружеството е начислило дългосрочни задължения при пенсиониране в размер на 10 хил. лв.

13. Финансови инструменти

Финансови активи

Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

При първоначално признаване на финансов актив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значима част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансовите активи на Дружеството включват единствено парични средства и парични еквиваленти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват: задължения към доставчици и задължения по лизингов договор.

Първоначално Дружеството признава финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента, с който е свързан съответния финансов пасив. При първоначално признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност плюс преките разходи по транзакцията. След първоначално признаване Дружеството оценява финансовите пасиви по амортизирана стойност чрез използването на метода на ефективния лихвен процент.

РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за суровини и материали включват:

	2016 (хил. лв.)	2015 (хил. лв.)
Материали	1365	1236
Вода за технологични нужди	1	1
Ел. енергия	9	7
ГСМ	65	78
РЧО	10	13
Поддръжка и текущ ремонт	13	10
Други разходи	4	37
Общо:	**1467**	**1383**

РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2016 (хил. лв.)	2015 (хил. лв.)
Застраховки	13	15
Съобщителни	3	4
Транспортни	7	25
Наеми	22	5
Поддръжка и текущ ремонт	10	18
Други услуги	28	62
Газ за отопление	3	3
СМР	274	372
Общо:	**360**	**503**

РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват разходите за работна заплата и осигуровки на работници и служители, наети по трудови правоотношения и са както следва:

	2016 (хил.лв.)	2015 (хил. лв.)
Разходи за трудови възнаграждения	426	430
Разходи за осигуровки	59	66
Общо:	**485**	**496**

НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Нетекущите активи на Дружеството са представени в *Приложение № 5 към СС. 1* и са неразделна част от този финансов отчет. Тук са оповестени само групите активи и техните балансови стойности, както следва:

	2016 (хил.лв.)	2015 (хил. лв.)
Земи и сгради	371	338
Машини и оборудване	15	10
Стопански инвентар	63	85
Общо:	**449**	**433**

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Всички парични средства на Дружеството са в български лева.
Дружеството няма блокирани парични средства.

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал
Към 31.12.2016 г. регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 5 хил. лв. и е изцяло внесен.
Резерви
Към 31 декември 2016 г. Дружеството има заделени резерви в размер на 209 хил.лв.
Текущ резултат
Дружеството отчита текущ положителен финансов резултат в размер на 151 хил.лв.

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структурата на финансовите активи и пасиви на Дружеството включва:

ФИНАНСОВИ АКТИВИ		**31.12.2016** (хил. лв.)	**31.12.2015** (хил. лв.)
Парични средства и парични еквиваленти		47	361
Вземания от клиенти		262	244
Други вземания		53	-
	Общо:	**362**	**605**

ФИНАНСОВИ ПАСИВИ		**31.12.2016** (хил. лв.)	**31.12.2015** (хил. лв.)
Задължения към доставчици		42	64
Задължения по лизингови договори		43	58
Задължения към финансови институции		93	-
	Общо:	**178**	**122**

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо от оперативното ръководство на Дружеството.

Различните видове финансов риск и възприетият подход при управлението на тези рискове е както следва:

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск поради факта, че всички негови активи и пасиви са деноминирани в лева.

Лихвен риск

Дружеството използва кредитно финансиране за дейността си, поради което е изложено на лихвен риск, произтичащ от колебания или повишаване на лихвените равнища.

Лихвен анализ

31.12.2016 г.

Финансови активи	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Безлихвени	ОБЩО
1.Парични средства и парични еквиваленти	-	-	47	**47**
2. Вземания от клиенти	-	-	262	**262**
3. Други вземания			53	**53**
Общо:	-	-	**362**	**362**

Финансови пасиви	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Безлихвени	ОБЩО
1. Задължения към доставчици	-	-	42	**42**
2. Задължения по лизингови договори		43		**43**
3. Задължения към финансови институции		93		**93**
Общо:	-	**136**	**42**	**178**

Ценови риск

Ценовият риск произтича от промени в пазарните цени на суровините и материалите, стоките, както и на външните услуги, които Дружеството ползва във връзка с дейността си.

Кредитен риск

Дружеството не е изложено на кредитен риск, тъй като няма предоставени заеми и вземания от клиенти.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения на техния падеж.

През текущата година източник на ликвидни средства е търговският оборот на Дружеството. Задълженията, които то има към 31.12.2016 г. са текущи, оперативни задължения, конкретно посочени в Счетоводния Баланс за 2016 година.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите пасиви на Дружеството към 31.12.2016 г., групирани по остатъчен срок до падежа. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо.

Финансови пасиви	До 3 м.	От 3 м. до 1 г.	От 1 г. до 2 г.	От 2 г. до 5 г.	Над 5 г.	ОБЩО
1. Задължения към доставчици	42	-	-	-	-	42
2. Задължения по лизингов договор	4	12	27	-	-	43
3. Задължения към финансови институции	93	-	-	-	-	93
Общо:	**139**	**12**	**27**	**-**	**-**	**178**

СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През отчетната 2016 г. „Металстрой Инженеринг 95“ ЕООД има следните свързани лица:

- ✓ Българска Бизнес Група Холдинг АД – доставчик.

През финансовата 2016 година са извършени сделки със свързани лица, както следва:

Вид сделка	Свързано лице	Счетоводен аспект	Сума в хил.лв.
Доставка на стоки	Българска Бизнес Група Холдинг АД	Материални запаси	205

Към 31-12-2016 година салдата със свързаните лица са, както следва:

Свързано лице	Счетоводен аспект	Сума в хил.лв.
Българска Бизнес Група Холдинг АД	Вземания от свързано лице	1

УСЛОВНИ ПАСИВИ

Към 31-12-2016 г. Дружеството не е страна по съдебни дела и няма наказателни постановления или други обстоятелства, които да предполагат включване на провизия по настоящо правно или конструктивно задължение за бъдещи плащания, доколкото всички задължения/разходи са намерили отражение в отчета за 2016 г.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Няма съществени събития след датата на баланса, с които следва да бъде извършена корекция на годишния финансов отчет или които да бъдат оповестени в същия.

ОДОБРЕНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет на „Металстрой Инженеринг 95“ ЕООД е одобрен и приет от Управителя на 31.03.2017 година.

Съставител: _____ Миглена Ангелова

Ръководител: _____ Найден Найденов

„МЕТАЛСТРОЙ ИНЖЕНЕРИНГ 95“ ЕООД Монтана