

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБИТЕ И ЗАГУБИТЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	8
3. ПРИХОДИ	19
4. СЕБЕСТОЙНОСТ	19
5. АДМИНИСТРАТИВНИ И ОБЩИ РАЗХОДИ	21
6. ДРУГИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	21
7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	22
8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	22
9. ИМОТИ, МАШИНИ, ОБОРУДВАНЕ	23
10. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	23
11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	23
12. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ	24
13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	25
14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	26
15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	26
16. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	27
17. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	28
18. ПРОВИЗИИ	29
19. КРАТКОСРОЧНИ ТЪРГОВСКИ ЗАЕМИ	29
20. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	29
21. СЧЕТОВОДНИ ГРЕШКИ	32
22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	32

МОНТАЖ СТРОИТЕЛНИ КОНСТРУКЦИИ АД
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБИТЕ И ЗАГУБИТЕ
за годината завършваща на 31 декември 2016 година

	Приложения	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Приходи	3	12 118	5 975
Себестойност	4	(11 250)	(4 814)
Брутна печалба		868	1 161
Общи и административни разходи	5	(806)	(590)
Печалба след общи и административни разходи		62	572
Други приходи	6	141	111
Други разходи	6	(14)	(1 754)
Нетен резултат от продажба на инвестиции и активи	7	(6)	12
Разходи за лихви	8	(123)	(124)
Други финансови разходи и такси	8	(30)	(2)
Печалба преди данъчно облагане		32	(1 185)
Данъчно облагане	9	(14)	177
Печалба за годината		18	(1 008)

Приложенията на страници от 6 до 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

/Валери Петков/

Съставител:

/Марияна Йорданова/



Закрито: *Илияна Баева*
28.04.2017 г.

0126 Илияна Баева
Регистриран одитор

МОНТАЖ СТРОИТЕЛНИ КОНСТРУКЦИИ АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
за годината завършваща на 31 декември 2016 година

		2016	2015
	Приложения	BGN'000	BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи		2 643	2 697
Имоти, машини и оборудване:	10	2 639	2 697
Земя		343	343
Сгради		2 063	2 182
Машини, оборудване и инвентар		234	172
Нематериални активи	11	4	-
Текущи активи		3 573	2 412
Материални запаси	12	405	358
Търговски вземания и предоставени аванси	13	3 052	1 988
Други вземания и предплатени разходи	14	96	58
Парични средства и парични еквиваленти	15	21	9
ОБЩО АКТИВИ		6 216	5 109
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал		130	110
Основен акционерен капитал	16	3 619	3 619
Резерви	16	2 276	2 291
Неразпределена печалба/непокрита загуба	16	(5 764)	(5 800)
Текущи задължения		6 085	4 999
Търговски задължения	17	3 649	2 577
Други текущи задължения	18	469	595
Провизии	19	77	51
Краткосрочни търговски заеми	20	1 891	1 776
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		6 216	5 109

Приложенията на страници от 6 до 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Годишният финансов отчет на страници от 1 до 32 е одобрен за издаване от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 28.03.2017 година

Изпълнителен директор:

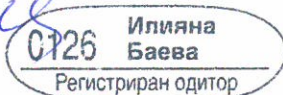
/Валери Петков/

Съставител:

/Марияна Йорданова/



Завършен: *Илияна Баева*
28.04.2017 г.



МОНТАЖ СТРОИТЕЛНИ КОНСТРУКЦИИ АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината завършваща на 31 декември 2016 година

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Парични потоци от обичайна дейност		
Печалба преди данъци	32	(1 185)
Изменение на Финансов резултат	153	126
Резултат (Печалби/ (Загуби)) от инвестиционна дейност	5	(12)
Амортизации и обезценки	158	103
Провизии	14	-
Оперативна печалба преди промяна в оборотния капитал:	362	(968)
Намаление/ (Увеличение) на материалните запаси	(47)	(326)
Намаление/ (Увеличение) на търговски и други вземания	(831)	468
Намаление/ (Увеличение) на отсрочени разходи и аванси към доставчици	(272)	(452)
(Намаление)/ Увеличение на получените аванси	37	1 457
(Намаление)/ Увеличение на търговски и други задължения	908	(780)
Парични средства от оперативна дейност нето:	158	(600)
Парични потоци от инвестиционна дейност:		
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(134)	(184)
Покупка на нематериални активи	(6)	-
Постъпления от продажба на имоти, машини, съоръжения	30	12
Нетни парични потоци (използвани за) инвестиционна дейност:	(110)	(173)
Парични потоци от финансова дейност:		
Постъпления от увеличение на капитала (Увеличение/ обратно изкупуване), вкл. сделка за сливане	-	1 237
Постъпления и погасяване на заеми (нето) и финансов дълг, вкл. лихви	(7)	(474)
Други финансови такси	(29)	(2)
Нетни парични потоци от / (използвани за) финансова дейност:	(36)	761
Нетно увеличение / (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	12	(12)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	9	21
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода:	21	9

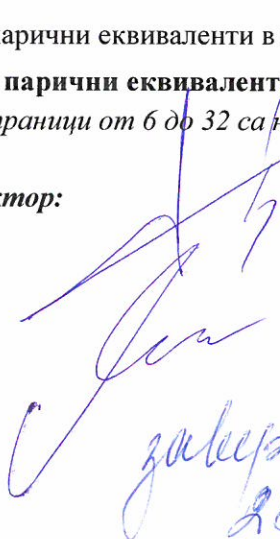
Приложенията на страници от 6 до 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

/Валери Петков/

Съставител:

/Марияна Йорданова/

Закрепен: 
28.04.2017

Илияна Баева
Регистриран одитор

МОНТАЖ СТРОИТЕЛНИ КОНСТРУКЦИИ АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината завършваща на 31 декември 2016 година

Приложения	Основен капитал	Резерви	Натрупана печалба	Общо	
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	
Салдо към 01.01.2015г.	2 382	238	4 550	7 171	
Печалба/(загуба) за периода, нето	-	-	(10 350)	(10 350)	
Резерви	-	2 053	-	2 053	
Увеличение на капитала	1 237	-	-	1 237	
Салдо към 31.12.2015	16	3 619	2 291	(5 800)	110
Салдо към 01.01.2016г.		3 619	2 291	(5 800)	110
Печалба/(загуба) за периода, нето		-	-	18	18
Резерви		-	(16)	17	2
Салдо към 31.12.2016	16	3 619	2 276	(5 764)	130

Приложенията на страници от 6 до 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

/Валери Петков/

Съставител:

/Марияна Йорданова/



заверен: *Илияна Баева*
28.04.2017г.
0126 Илияна Баева
Регистриран одитор

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„МОНТАЖ СТРОИТЕЛНИ КОНСТРУКЦИИ“ е дружество, основано като държавна фирма на 01.04.1965 година. С решение на Софийски градски съд на 30.09.1993 година държавна фирма „Монтаж строителни конструкции“ - Казичене е преобразувана в еднолично дружество с държавно имущество - „Монтаж строителни конструкции“ ЕООД. На 05.02.2001 година след приватизация на дружеството е учредено „Монтаж строителни конструкции“ ООД със съдружници „МСК-Приват“ ООД /Работническо-мениджърско дружество на представители на колектива, регистрирано през 1999 година / и Българската държава, в лицето на Министерство на регионалното развитие и благоустройството.

От 27.08.2009 година дружеството се преобразува в акционерно дружество с наименование „МОНТАЖ СТРОИТЕЛНИ КОНСТРУКЦИИ“ АД.

Седалището и адреса на управление на дружеството е : гр. София, район Панчарево, кв.Казичене.

Съдебната регистрация на дружеството е с решение 11556/1991 г. на Софийски градски съд и през 2009 година е извършена пререгистрация в Търговския регистър на Агенцията по вписванията .

1.1. Собственост и управление

Към 31.12.2016 г. акционерния капитал на дружеството е в размер на 3 618 932 лв, разпределен на 3 618 932 броя обикновени, поименни, налични акции с номинална стойност от 1 лв. всяка.

Капиталът на дружеството е изменян както следва:

Дата	Размер на капитала
01.10.2009 г	686 000 лв.
10.09.2010 г	1 882 280 лв.
07.07.2011 г	2 382 280 лв.
30.10.2015 г	3 618 932 лв.

Капиталът на дружеството е внесен 100%.

Към 31.12.2016 г. разпределението на акционерния капитал на „МОНТАЖ СТРОИТЕЛНИ КОНСТРУКЦИИ“ АД е както следва:

МОНТАЖ СТРОИТЕЛНИ КОНСТРУКЦИИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Акционерен капитал	3 619	3 619
Брой акции (номинал 1.00 лев)	3 618 932	3 618 932
Общ брой на регистрираните акционери	5	5
в т.ч. юридически лица	2	2
физически лица	3	3
Брой акции, притежавани от юридически лица	2 533 254	2 533 254
% на участие на юридически лица	70%	70%
Брой акции, притежавани от физически лица	1 085 678	1 085 678
% на участие на физически лица	30%	30%

„МОНТАЖ СТРОИТЕЛНИ КОНСТРУКЦИИ“ АД е с едностепенна система на управление – Съвет на директорите. Съветът на директорите към 31.12.2016 г. се състои от 3 члена.

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Валери Петков.

Към 31.12.2016 г. общият брой на персонала в дружеството е 99 работници и служители (31.12.2015 г.: 82).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството включва следните видове операции и сделки:

- проектиране, производство и монтаж на стоманени и стоманобетонни конструкции в страната и чужбина;
- строителство на нежилни сгради в страната;
- проектиране и изпълнение на пилотно фундиране;
- монтаж и демонтаж на строителни машини и кранове.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2014 – 2016 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2016	2015	2014
БВП в млн. лева *	92,635	88,571	83,634
Реален растеж на БВП **	3,40%	3,60%	1,30%
Инфлация в края на годината	0,1	-0,90%	-1,20%

Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,85	1,8	1,58
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,86	1,79	1,61
Основен лихвен процент в края на годината	0,00%	0,01%	0,02%
Безработица (в края на периода)	8%	10%	10,70%

Източник: БНБ

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Финансовият отчет на “МОНТАЖ СТРОИТЕЛНИ КОНСТРУКЦИИ“ АД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2016 година, не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, както и в установени оповестявания, класификация или оценка на отделни отчетни обекти и операции.

Финансовият отчет на дружеството е изготвен на база на историческата цена, с изключение на имотите, които са оценени по преоценена стойност.

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, освен ако нещо друго изрично не е указано.

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 края на отчетния период. 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 .

Финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“, на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към края на отчетния период няма решение за реструктуриране на дружеството.

2.2. Сравнителни данни

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

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, 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. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

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.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за доходите (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третираят като финансови приходи и разходи.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При договорите за строителство приходите се признават по метода “дял на завършено строителство”, когато договорът е на база твърда цена и резултатът по договора може да бъде предвиден надеждно. Етапът на изпълнение на договора се

определя на база количествени сметки за извършената работа (частта на натуралното изпълнение на работата по договора). В случаите, когато резултатът от даден договор не може да бъде надеждно предвиден, приходите се признават само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени.

Приходите по даден договор за строителство, сключен на база твърда цена могат да се увеличат с увеличение на изпълнените единици от този продукт. Такова увеличение се признава за приход, когато има достатъчна степен на сигурност (вероятност) работата да бъде одобрена от възложителя и сумата на прихода може да бъде надеждно измерена.

При продажбите на материали и стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност).

2.5. Разходи

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

При договорите за строителство разходите се признават в отчета за доходите (в печалбата или загубата за годината) за периода, за който се отнасят. Разходите, за които се преценява, че са невъзстановяеми или има висока степен на несигурност за приемането им от възложителя се признават в отчета за доходите (в печалбата или загубата за годината) в годината, когато са извършени.

Всяко очаквано превишение на общата сума на разходите по договора спрямо общата сума на приходите се признава за разход незабавно.

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

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и представляват лихвени разходи .

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите са представени във финансовия отчет по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Машините и оборудването и останалите дълготрайни материални активи (стопански инвентар, транспортни средства и други) са представени по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

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

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, е моделът на преоценената стойност по МСС 16, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Подхода за последваща балансова оценка на машините и оборудването е моделът на себестойността – цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 25 г.
- машини, съоръжения и оборудване – 3,33 г.
- компютърна техника – 2 г.
- транспортни средства – 4 г.
- други – 6,67 - 10 г.

Когато отделни части на определен актив имат различен полезен живот те се обособяват като самостоятелни компоненти за целите на амортизирането.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в отчета за доходите (в печалбата или загубата за периода).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “нетен резултат от продажбата на инвестиции и активи” на лицевата страна на отчета за доходите (в печалбата или загубата за периода). Частта от “преоценъчния резерв”, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към “неразпределена печалба/загуба”.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси са оценени във финансовия отчет както следва:

- материали – по по-ниската от доставната себестойност (цена на придобиване) и нетна реализируема стойност;
- незавършено производство - по по-ниската от производствената себестойност и нетна реализируема стойност

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- незавършено производство – всички необходими производствени разходи, които формират производствената себестойност, като в нея се включват преките разходи за материали и външни услуги и припадаща се част от общопроизводствените разпределяеми разходи при нормално равнище на производствена дейност, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси. Избраната база за разпределението на общопроизводствените разпределяеми разходи са вложените човеко часове в производството на конкретния продукт.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.8. Търговски и други вземания

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

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез корективна сметка за всеки вид вземане към други разходи на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки .

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност.

Паричните средства в чуждестранна валута се оценяват при придобиване по цена на придобиване.

Към датата на баланса, паричните средства в чуждестранна валута се оценяват по обменния курс на Българска народна банка, а разликите до балансовата им стойност се отчитат като тукущи финансови приходи или разходи.

2.10. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.11. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен ако и за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на финансовия отчет.

2.12. Лизинг

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за доходите (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

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

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

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател 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) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

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", 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 средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения и бонуси (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) 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. 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.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата 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 приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен 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 работни заплати към датата

на прекратяване на трудовото правоотношение. Плащанията при пенсиониране по възраст и стаж в дружеството следват плащанията определени в Кодекса на труда. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

2.14. Акционерен капитал и резерви

“МОНТАЖ СТРОИТЕЛНИ КОНСТРУКЦИИ“ АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. 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 акционерен капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и резерв “фонд Резервен” (законов резерв), 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.
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- 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.

Преоценъчният резерв – имоти е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите и техните справедливи стойности към датата на извършване на всяка преоценка. Преоценъчният резерв покрива обезценки на активите, с които той е свързан. Той може да бъде използван при реализацията на дивидентната и капиталова политика на дружеството само след прехвърлянето му към компонента “неразпределената печалба”.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към натрупани печалби,

когато активите се отписват от отчета за финансовото състояние или са напълно амортизирани.

2.15. Финансови инструменти

2.15.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията “кредити и вземания”. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние.

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

2.15.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват получени заеми (кредити) и задължения към доставчици и други контрагенти. Те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията.

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10% (2015 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операция, през който активите се очаква да се реализират, а пасивите да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила и по данъчни ставки на държавата (РБългария), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

Отсрочените данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчен платец в съответната юрисдикция (РБългария), и то тогава и само тогава, когато дружеството

МОНТАЖ СТРОИТЕЛНИ КОНСТРУКЦИИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 Г.

има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху дохода.

Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2017 г., която е в размер на 10%.

3. ПРИХОДИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Производство и монтаж на строителни конструкции	11 950	5 753
Други приходи от оперативна дейност	168	222
Общо	12 118	5 975

Другите приходи от оперативна дейност включват:

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Приходи от наемове общежитие	117	152
Приходи от наеми механизация	22	48
Приходи от наеми на имоти	22	22
Приходи от съдействие по проекти	7	-
	168	222

4. СЕБЕСТОЙНОСТ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Производство и монтаж на строителни конструкции	11 089	4 663
Други разходи за оперативна дейност	161	151
Общо	11 250	4 814

Другите разходи за оперативна дейност включват:

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Разходи за общежитие	87	117
Разходи за престои на механизация	62	34
Разходи за техническо съдействие	12	-
	161	151

МОНТАЖ СТРОИТЕЛНИ КОНСТРУКЦИИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

Разпределението на разходите по икономически елементи е както следва:

<i>Разходи за суровини и материали</i>	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Основни суровини и материали	1 853	802
Спомагателни материали	134	40
Резервни части и технически материали	54	58
Работно облекло	44	7
Електроенергия	35	36
Вода	8	4
Малоценни активи	8	1
Горива и смазочни материали	3	115
	<u>2 139</u>	<u>1 063</u>

<i>Разходи за външни услуги</i>	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Услуги от подизпълнители	6 342	1 952
Услуги от външна механизация	412	269
Разходи за охрана	56	10
Поддръжка и ремонти механизация и автомобили	53	32
Транспортни услуги	42	29
Застраховки	20	23
Винетки	5	5
Съобщения и комуникации	4	4
Други	-	2
	<u>6 934</u>	<u>2 326</u>

<i>Разходи за амортизации</i>	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Амортизации	10	-
	<u>10</u>	<u>-</u>

<i>Разходи за персонала</i>	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Текущи възнаграждения	1 700	861
Разходи за социално осигуряване	230	161
Начислени суми за неизползван платен отпуск	36	(11)
	<u>1 966</u>	<u>1 011</u>

<i>Други разходи за дейността</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Командировъчни разходи	196	400
Други	5	14
	<u>201</u>	<u>414</u>

5. АДМИНИСТРАТИВНИ И ОБЩИ РАЗХОДИ

Административните разходи включват:

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<i>Административни разходи по видове</i>		
Работни заплати и осигуровки	477	347
Амортизация	108	56
Консултантски услуги	85	67
Наеми	47	28
Данъци	34	23
Собствена механизация	19	-
Офис и канцеларски материали	7	10
Застраховки	7	-
Консумативи - ел. енергия, вода, отопление	6	11
Представителни разходи	5	23
Командировачни разходи	5	3
Телефон и интернет	4	5
Работно облекло	2	-
Транспортни услуги	-	12
Други разходи	-	5
	<u>806</u>	<u>590</u>

6. ДРУГИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Другите неоперативни приходи включват отписани задължения с изтекъл давностен срок в размер на 141 х. лв.

Другите неоперативни разходи включват :

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Общи разходи по видове		
Наказателни лихви	9	118
Глоби	5	-
Обезценка на вземания	-	1 388
Отписване на вземания с изтекъл давностен срок	-	238
Други разходи	-	10
	14	1 754

7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Финансови разходи		
Разходи за лихви по получени заеми	123	124
Други финансови разходи и такси	29	2
Загуба от валутно-курсови операции	1	-
	153	126

8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данък върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Данъчна печалба/(загуба) за годината преди данъци	32	(1 185)
Данъчна печалба за годината	32	(1 185)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10 %	(14)	177
Общо разход за/ (икономия от) данъци от печалбата	(14)	177
Нетна печалба/загуба	18	(1 008)

9. ИМОТИ, МАШИНИ, ОБОРУДВАНЕ

	Земи и сгради		Машини и производствено оборудване		Съоръжения		Транспортни средства		ДМА в процес на изграждане		Общо	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност												
Салдо на 1 януари	2 545	548	2 011	1 884	217	195	2 259	2 341	-	-	7 032	4 968
Придобити	5	31	86	131	21	22	-	-	26	-	138	184
Преоценка	0	2 282	-	-	-	-	-	-	-	-	0	2 282
Отписани	(37)	(316)	(1 132)	(4)	(126)	-	(491)	(82)	(5)	-	(1 791)	(402)
Салдо на 31 декември	2 513	2 545	965	2 011	112	217	1 768	2 259	21	-	5 379	7 032
Надрупана амортизация и обезценка												
Салдо на 1 януари	20	319	1 885	1 858	171	156	2 259	2 302	-	-	4 335	4 635
Начислена амортизация за годината	88	17	48	31	19	15	-	39	-	-	155	102
Отписана амортизация	(1)	(316)	(1 132)	(4)	(126)	-	(491)	(82)	-	-	(1 750)	(402)
Салдо на 31 декември	107	20	801	1 885	64	171	1 768	2 259	-	-	2 740	4 335

Към 31.12.2016 г. дълготрайните материални активи на дружеството включват земи на стойност 343 х. лв. (31.12.2015 г.: 343 х.лв.) , сгради с балансова стойност 2 063 х.лв. (31.12.2015 г.: 2 182 х.лв.).

10. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи към 31.12.2016 г. включват програмни продукти.

11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Материали	19	-
Горива	5	4
Незавършено производство	381	354
Общо	405	358

Към 31.12.2016 няма учредени залози върху материални запаси (към 31.12.2015 г.- няма).

12. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

Търговските вземания включват:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти	2 370	2 672
Обезценка на несъбираеми вземания	(285)	(1 382)
	<u>2 085</u>	<u>1 290</u>
Вземания по гаранции	165	157
Обезценка на несъбираеми вземания по гаранции	-	(2)
	<u>165</u>	<u>155</u>
Предоставени аванси на доставчици	805	546
Обезценка на несъбираеми вземания от аванси	(3)	(3)
	<u>802</u>	<u>543</u>
	<u>3 052</u>	<u>1 988</u>

Вземанията от клиенти и предоставените аванси на доставчици са в лева и евро и са безлихвени.

Средният кредитен срок на вземанията по продажби е 30 дни.

Обичайно дружеството договаря с клиентите си срок за плащане на вземанията по продажби не повече от 60 дни. Дружеството е определило период от 180 дни общо, за който не начислва лихва на клиентите. Забава след този срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка.

Ръководството преценява събираемостта, като анализира ексопозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

Към 31.12.2016 г. ръководството на дружеството е направило преглед за обезценка на търговските си вземания. Констатирани са индикатори за обезценка на вземания и съществена забава в плащането.

Възрастова структура на непаядежилите (редовни) търговски вземания е както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
от 1 до 30 дни	1 214	1 270
от 31 до 60 дни	214	-
от 91 до 180 дни	-	10
	<u>1 428</u>	<u>1 280</u>

Възрастова структура на просрочени необезценени търговски вземания е, както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
от 31 до 60 дни	642	-
от 61 до 90 дни	10	-
от 91 до 120 дни	2	-
над 360 дни	3	10
	<u>657</u>	<u>10</u>

Възрастова структура на просрочени обезценени търговски вземания е, както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
над 360 дни	285	1 382
Обезценка	(285)	(1 382)
	<u>0</u>	<u>0</u>

Движение на коректива за обезценка:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Салдо в началото на годината	1 382	-
Отчетени обезценки	(1 097)	1 382
	<u>285</u>	<u>1 382</u>

13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

Други вземания и предплатени разходи включват:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Предплатени разходи за бъдещи периоди	44	32
Данъчни вземания	-	16
Други вземания	52	10
	<u>96</u>	<u>58</u>

Предплатените разходи включват:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Застраховки	24	16

МОНТАЖ СТРОИТЕЛНИ КОНСТРУКЦИИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

Сертифициране	8	7
Работно облекло	6	7
Абонамент	5	1
ГТП	1	1
Общо	44	32

Предплатените разходи ще бъдат признати като текущи разходи през следващите 12 месеца от края на отчетния период.

Данъчните вземания включват:

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
ДДС за възстановяване	-	16
Общо	-	16

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Парични средства в разплащателни сметки	11	8
Парични средства в каса	10	1
	21	9

Наличните към 31.12.2016 г. парични средства са по сметка на дружеството в Сосиете Женерал Експресбанк АД.

Паричните средства са в лева.

15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен акционерен капитал

Към 31.12.2016 г. акционерният капитал на "МОНТАЖ СТРОИТЕЛНИ КОНСТРУКЦИИ" АД обхваща:

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
3 618 932 бр. напълно платени обикновени акции	3 619	3 619
	3 619	3 619

Акциите са обикновени, поименни, налични с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял.

Резервите на дружеството са обобщено представени в таблицата по-долу:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Преоценъчен резерв- имоти	2 037	2 053
Законови резерви	238	238
Неразпределена печалба/непокрита загуба/	(5 764)	(5 800)
	(3 489)	(3 509)

Неразпределена печалба

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Салдо в началото на годината	(5 800)	(4 806)
Разпределена печалба /покрита загуба/	36	(994)
Салдо в края на годината	(5 764)	(5 800)

Преоценъчният резерв - имоти в размер на 2 037 х.лв. (31.12.2015 г: 2 053 х.лв.) е формиран от отрицателната разлика между балансовата стойност на имотите и техните справедливи стойности към датата на преоценката.

Законовите резерви в размер на 238 х.лв. (31.12.2015 г: 238 х.лв.) включват изцяло сумите за фонд „Резервен” и са формирани от разпределение на печалбата на дружеството.

16. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения включват:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	1 750	1 019
Задължения по гаранции	410	107
Получени аванси	1 489	1 451
	3 649	2 577

Търговските задължения са легови, текущи и безлихвени.

Дружеството погасява своите задължения обичайно между 30 до 60 дни от възникването им, според конкретните договорености с контрагентите, освен ако няма уговорен по-дълъг срок в зависимост от естеството на доставка.

17. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задълженията към персонала са текущи и включват:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Текущи задължения по възнаграждения	122	79
Текущи задължения към подотчетни лица	74	78
Начисления за неползвани компенсирани отпуски	74	37
Други задължения към персонала	48	48
	318	242

Данъчните задължения са текущи и включват:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Задължения за ДОДФЛ	38	15
Задължения за ДДС	8	-
Задължения за местни данъци и такси	-	49
Общо	46	64

Задълженията към СО включват:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Текущи задължения във връзка с вноски по социалното осигуряване	48	21
Начисления за неползвани компенсирани отпуски	12	7
Просрочени задължения във връзка с вноски по социалното осигуряване	-	198
Общо	60	226

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Други задължения	22	38
Разчети по застраховане	21	23
Депозити	3	3
Общо	46	64

18. ПРОВИЗИИ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Провизии за отсрочени данъци	63	51
Други провизии	14	-
Общо	77	51

19. КРАТКОСРОЧНИ ТЪРГОВСКИ ЗАЕМИ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Получени търговски кредити	1 871	1 776
Общо	1 871	1 776

20. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структурата на финансовите активи и пасиви на дружеството към 31 декември е посочена по-долу. Тя включва следните категории финансови инструменти:

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Финансови активи		
Вземания, в т.ч.	2 302	1 455
Търговски вземания	2 250	1 445
Други вземания	52	10
Парични средства и парични еквиваленти	20	9
Общо финансови активи	2 322	1 464
Финансови пасиви		
Финансови пасиви, в т.ч.:		
Търговски заеми от нефинансови предприятия	1 891	1 776
Търговски и други задължения	2 584	1 658
Общо финансови пасиви	4 475	3 434

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се

отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от управлението на дружеството, съгласно политиката определена от ръководството.

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност с български доставчици и клиенти. Дружеството не е изложено на валутен риск, защото почти изцяло всички негови операции и сделки са в български лева и евро.

Активите и пасивите са изцяло в български левове.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите. За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици, предлагащи изгодни търговски условия и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика.

Същевременно, то не е изложено на ценови риск на ценни книжа, доколкото сделки с този тип активи не е в обхвата на дейността му.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени, където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Събираемостта на вземанията се контролира от финансово-счетоводния отдел на компанията. Отговорността му е оперативно да контролира и регулира вземанията, съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на дружеството.

Ликвиден риск

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

Външни източници на финансиране са партньорите на дружеството. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Риск на лихвоносните парични потоци

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства, които са с фиксиран лихвен процент. Привлечените средства на дружеството под формата на заем с постоянен лихвен процент. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира експозиция на лихвения риск спрямо промените в лихвените равнища.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Оценяване по справедлива стойност

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден пазар. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчно обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

21. СЧЕТОВОДНИ ГРЕШКИ

През текущия отчетен период не са открити счетоводни грешки от предходен период .

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства, представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Към датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили съществени събития, за които е необходимо оповестяване във финансовите отчети.