

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА МОНТИС ГРУП АД
2017 г.**

1 Увод

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 39 от Закона за счетоводството и има за цел да представи протичането на дейността и състоянието на дружеството, както и да поясни дейността по управление на дружеството през 2017 г.

Данните в доклада са отразени в годишния финансов отчет на дружеството за 2017 г.

2 Регистрация

Монтис Груп АД е регистрирано от Софийски окръжен съд и е със седалище и адрес на управление - гр. Варна, ул. Никола Вапцаров 3, вх. Г, ет. 3, офис 3. Предметът на дейност на Дружеството е рекламна дейност и услуги; размножителна дейност /ксерокс услуги/, покупка на стоки и други вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, външнотърговска дейност, търговско посредничество и представителство, комисионни и спедиционни сделки, пътнически и товарни услуги в страната и чужбина, маркетинг, хотелиерски, туристически, в т.ч. външнотуристически. Информационни, програмни, импресарски или други услуги, незабранени със закон, покупка строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, производство, пренос или разпределение на енергия, включително инженерингова дейност, опериране и поддръжка на оборудването за производство на електроенергия, за които не се изисква лиценз, /в случай че за извършване на посочените дейности е необходимо разрешение или лиценз, същите ще се осъществяват след получаване на съответните документи/; преработване на земеделски и/или горски продукти; счетоводни услуги, ТРЗ, личен състав, правни услуги, информационни и комуникационни услуги.

През 2017 г. няма извършени промени в предмета на дейност на дружеството и няма преустановени дейности.

Дружеството е с капитал 50 000 лева, разпределен на 500 бр. акции с номинална стойност 100 лева всяка една. Към 31 декември 2017 г. акционерите на Дружеството са Физически лица и Лика 99 ЕООД.

Лика 99 ЕООД придобива собственост върху акциите на Монтис Груп АД чрез направена непарична вноса от страна на едноличния си собственик.

Към 31 декември 2017 г. акционерите са:

- Физически лица
- Лика 99 ЕООД

3 Развитие на дейността

През 2017 г. дейността на Дружеството изцяло е свързана с реализиране на доходи от отдаване на активи под наем, консултантски услуги.

През 2017 г. дружеството генерира загуба в размер на 347 хил. лв.

През 2017 г. реализираните приходи са в размер на 73 хил. лв.

През 2017 г. са реализирани разходи по икономически елементи в размер на 4 хил. лв. В тази група се включват:

- външни услуги – 2 хил. лв.;
- разходи за заплати и осигуровки на персонала – 2 хил. лв.;

В групата на финансовите разходи се отнасят разходи за лихви и други финансови разходи – 190 хил. лв.

4 Управление

Дружеството се управлява по едностепенната форма на управление от Съвет на директорите в състав от трима членове.

Към 31 декември 2017 година членовете в съвета на директорите са:

- Бисер Маринов Кехайов – член и представител;
- Иван Господинов Петков – член;
- Александър Димитриев Петков – член.

5 Клонова мрежа

Дружеството има регистрирани клонове: клон Електра Варна

6 Информация, изисквана по реда на чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон

Сделки по чл. 187б от Търговския закон

Дружеството не притежава изкупени собствени акции към 31 декември 2017 г.

Сделки по чл. 240б от Търговския закон

Монтис груп АД не е сключвало сделки извън обичайната дейност или такива, съществено отклоняващи се от пазарните условия.

Информация, по чл. 247 от Търговския закон

Информация относно членовете на Съвета на директорите, относно юридически лица, в които притежават пряко или непряко поне 25 на сто от гласовете в общо събрание или върху които имат контрол и относно участие в управителни и контролни органи и като прокуристи на юридически лица:

Бисер Маринов Кехайов

- Феликса АД – член на съвестта на директорите

Иван Господинов Петков

- Феликса АД – член на съвестта на директорите и представител
- Черноморски нефтен еко сервиз ЕООД – едноличен собственик и управител

Александър Димитриев Петков – няма участия

7 Изследователска дейност и трансфер на иновации

През текущата година Дружеството не заделя средства за научни изследвания и разработки.

8 Икономически показатели

НАИМЕНОВАНИЕ	Абрев.	Текуща година Ст-ст	Предходна година Ст-ст	абс. стойност промяна	коэффициент	забележка / коментар
Финансов резултат	ФР	(347)	(62)	(285)	5.597	
Приходи от продажби	ПрП	67	-	67	-	
Разходи по дейността	РхД	4	3	1	1.333	
Собствен капитал	СК	(90)	257	(347)	(0.350)	
Пасиви	Пас	1 108	1 170	(62)	0.947	Дългоср. + краткоср.
Сума на реалните активи	СРАк	1 018	1 427	(409)	0.713	Сума на актив - невнесен капитал
Разходи за данъци	РД	226	24	202	9.417	
Краткотрайни активи	КА	224	407	(183)	0.550	
Краткосрочни задължения	КЗ	1 108	1 170	(62)	0.947	Краткосрочни и текущи дългосрочни дългове
Текущи задължения	ТЗ	1 108	1 170	(62)	0.947	
Краткосрочни вземания	КВз	195	375	(180)	0.520	
Парични средства	П	27	30	(3)	0.900	(МЗкрая - МЗначало)
Средна наличност на КМА	СНкма	2	2	-	1.000	/ 2
Материални запаси	МЗ	2	2	-	1.000	
Показател за рентабилност						
Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	КРПП	(5.18)	-	-	-	ФР / ПрП
Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	КРСК	3.86	(0.24)	4.10	(15.982)	ФР / СК
Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	КРПас	(0.31)	(0.05)	(0.26)	5.910	ФР / Пас
Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ	КРАкт	(0.34)	(0.04)	(0.30)	7.845	ФР / СРАк
Показател за ефективност						
Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	КЕР	0.29	-	0.29	-	Прих / (Разх + РД)
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	КЕП	0.06	-	-	-	Разх / Прих
Показател за ликвидност						
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	0.20	0.35	(0.15)	0.581	КА / КЗ
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	КБЛ	0.20	0.35	(0.15)	0.579	(КА-МЗ) / КЗ
Коефициент на Незабавна Ликвидност	КНЛ	0.20	0.35	(0.15)	0.579	(КА-МЗ-КФА) / ТЗ
Коефициент на Абсолютна Ликвидност	КАЛ	0.02	0.03	(0.00)	0.950	П / ТЗ
Показател за фин. Автономност						
Коефициент на фин. Автономност	КФА	(0.08)	0.22	(0.30)	(0.370)	СК / Пас
Коефициент на задлъжнялост	КЗ	(12.31)	4.55	(16.86)	(2.704)	Пас / СК
Показател за обръщаемост на КМА						
Времетраене на 1 оборот, в дни	ВрО	10.75	-	-	-	СНкма * 360 / Прих
Брой на оборотите	БрО	33.50	-	33.50	-	Прих / СНкма
Заетост на КМА	ЗКМА	0.03	-	-	-	СНкма / Прих

9 Финансови инструменти и управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на Ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

9.1 Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото сделките му се осъществяват в български лева.

9.2 Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като заемите са с фиксиран лихвен процент.

9.3 Ценови риск

Цените на продукцията, която Дружеството предоставя на своите клиенти, са съобразени с пазарните условия в България. Ръководството на Дружеството счита, че ценовия риск е минимален.

9.4 Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

9.5 Ликвиден риск

Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

10 Оповестяване на важни събития след балансова дата

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на счетоводния баланс и датата на одобрението от Ръководството за публикуването на финансовия отчет, с изключение на следните:

- През януари 2018 г. в Търговски регистър към Агенция по вписванията е публикувано обстоятелството за смяна на собствеността на част от акциите на Дружеството. След това обстоятелство Дружеството е изцяло собственост на физически лица.

11 Бъдещо развитие

В перспектива дружеството ще продължи дейността си - реализиране на доходи от отдаване на активи под наем, консултантски услуги.

Дата: 27 април 2018 г.

Изпълнителен директор:



/Бисер Кехайов/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите
на Монтис Груп АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Монтис Груп АД („Дружеството“), съдържащ Счетоводния баланс (съкратен) към 31 декември 2017 г. и Отчета за приходите и разходите (съкратен) за годината, завършваща на тази дата.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Бележка под линия 1 към Счетоводен баланс (съкратен) относно приложимостта на принципа на действащо предприятие, към 31 декември 2017 г. Дружеството отчита загуба за периода в размер на 347 хил. лв., пасивите на Дружеството превишават активите му със 90 хил. лв. и е налице отрицателен паричен поток от основна дейност в размер на 3 хил. лв. Тези индикации са признак, че Дружеството може да не бъде в състояние да реализира активите си и да изпълнява своите задължения в нормалния ход на стопанската си дейност. В съответствие с разпоредбите на чл. 252, т. 5 от Търговския закон, Дружеството следва да поддържа стойността на нетните си активи над стойността на регистрирания капитал. Към 31 декември 2017 г. Дружеството не изпълнява тези изисквания, тъй като нетните му активи са с отрицателна стойност в размер на 90 хил. лв., а стойността на регистрирания капитал е 50 хил. лв. Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за предходния период, завършващ на 31 декември 2016 г., е бил одитиран от друг одитор, който е издал доклад от 22 юни 2017 г. съдържащ параграф за съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

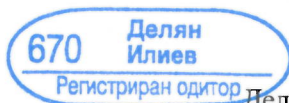
Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

7 юни 2018 г.



Делян Илиев
Регистриран одитор, отговорен за одита
гр. Варна, 9000,
жк Трошево, бл. 7, вх. А, ет. 4, ап. 26

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА МОНТИСГРУП АД

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

А. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 към СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1 Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2 Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3 Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени

данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

4 Материални запаси

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност“, която се изчислява периодично всеки месец.

5 Текущи вземания

Текущите вземания могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заклучителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;

- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

6 Краткосрочни инвестиции

Краткосрочните инвестиции са изкупените собствени акции на дружеството и притежаваните финансови активи.

Изкупените собствени акции се оценяват и представят в баланса по тяхната номинална стойност. Разликата между цената на изкупуването и номиналната стойност се отразява в намаление или увеличение на премиите от емисии.

Финансовите активи се класифицират като:

- финансови активи държани за търгуване;
- финансови активи държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи обявени за продажба;

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от преоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в предприятието се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

7 Парични средства

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

8 Собствен капитал

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесения капитал се представя в Раздел А от актива на баланса;
- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции;
- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството;
- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви;
- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокрытите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди;
- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

9 Провизии, сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден. Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

10 Задължения

Задълженията се класифицират като:

- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

11 Приходи

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги;
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденди и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;

- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

12 Разходи

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

- 13 Сума на отчетени разходи през 2017 г., които не са платени към датата на финансовия отчет – 3 хил. лв.**
- 14 Сума на отчетените приходи през 2017 г., които не са платени към датата на финансовия отчет – 6 хил. лв.**
- 15 Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – 1.95583 лв. за евро.**

16 Дълготрайни материални активи

	31 декември 2017г.	31 декември 2016г.
<i>Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи:</i>	<i>31</i>	<i>31</i>
Машини	2	2
Стопански инвентар	2	2
Други ДМА	27	27

Към 31 декември 2016 г. Дружеството няма предоставени дълготрайни материални активи като обезпечение по свои задължения.

17 Материални запаси

Ръководството прави анализ на наличните материални запаси към 31 декември 2017 г. Не са установени материални запаси с балансова стойност превишаваща тяхната нетна реализируема стойност.

18 Търговски вземания

Наименование	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч. аванси	14	39
Вземания от свързани лица:		146
Други вземания:		155
- вземания по междуфирменни заеми	120	97
- вземания от акционер	58	58
Общо		340

19 Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството се състои от 500 акции с номинална стойност в размер на 100 лева на дял.

Съдружниците в Дружеството са:

	2017 г. Брой акции	2017 г. %	2016 г. Брой акции	2016 г. %
Съдружници				
Физическо лице	300	60	300	60
Юридическо лице	200	40	200	40
Общо:	500	100	500	100

20 Получени кредити

За текущата си дейност Дружеството използва търговски кредити при следните условия:

За 2017 година

Кредит:	Сума хил. лв.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Търговски заеми	1068			
Търговски заеми	1068	6-6.5%	2017-2021	Няма предоставено обезпечение

За 2016 година

Кредит:	Сума хил. лв.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Търговски заеми	920			
Търговски заеми от дружеството майка	1022	8-8.5%	2017-2021	Няма предоставено обезпечение

21 Текущи данъчни задължения

Наименование	31 декември 2017 г.	хил. лв. 31 декември 2016 г.
Данък по МДТ	-	-
Данък дивидент	32	32

Виж също бележка 18 Търговски вземания.

22 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на Ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

22.1 Валутен риск

Дейността на Дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че стоките и услугите се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите изключително в български левове, чиито курс е обвързан с курса на еврото.

22.2 Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Към 31 декември 2017 г. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по заемите от финансовите институции, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, каквито са били и в предходната година.

22.3 Ценови риск

Цените на продукцията, която Дружеството предоставя на своите клиенти, са съобразени с пазарните условия в България. Ръководството на Дружеството счита, че ценовия риск е минимален.

22.4 Кредитен риск

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти към него, установени индивидуално или по групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към отделни контрагенти или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от много клиенти от различни индустрии и различно географско местоположение. На база на исторически показатели Ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

22.5 Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Дружеството в договорените срокове. При определени случаи Дружеството използва финансови инструменти, които са с висока степен на ликвидност, като те допълнително осигуряват доходност от притежаването им и възможност за използването на тези парични средства.

23 Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал. 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, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие. Въпреки, че към 31 декември 2017 г. краткосрочните пасиви на Дружеството превишават краткосрочните активи с 885 хил. лв. Тази индикация е признак, че Дружеството може да не бъде състояние да реализира активите си и да изпълнява своите задължения в нормалния ход на стопанската дейност.

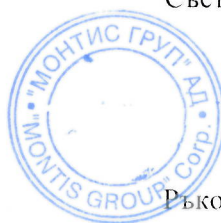
При изготвянето на настоящия финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни приблизителни оценки и допускания. Въпреки че те са извършени на основата на най - добрата преценка, направена от Ръководството на Дружеството към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да различават от направените оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

Равнения на Отчета за промени в собствения капитал в съответствие с МСФО и собствения капитал, определен в съответствие с Национални счетоводни стандарти към 31.12.2014 г.

24 Събития след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на счетоводния баланс и датата на одобрението от Ръководството за публикуването на финансовия отчет с изключение на следното:

Дата: 12.03.2018 г.



Съставител: _____

/Нели Янчева/

Ръководител: _____

/Бисер Кехайов/

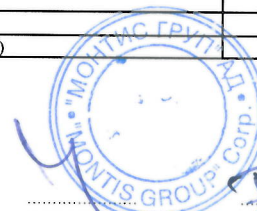
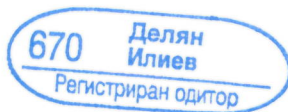
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (съкратен)
на Монтис Груп АД
ЕИН 107596059 към 31 декември 2017 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
a	1	2	a	1	2
<i>Б. Непекущи (дълготрайни) активи</i>	794	1 020	<i>А. Собствен капитал</i>	(90)	257
<i>В. Текущи (краткотрайни) активи</i>	224	407	<i>В. Задължения</i>	1 108	1 170
СУМА НА АКТИВА (Б+В)	1 018	1 427	СУМА НА ПАСИВА (А+В)	1 018	1 427

Дата на съставяне: 27.04.2018

Демян Илиев

Демян Илиев:
регистриран одитор,
отговорен за одита



съставил:
/Нели Янчева/

и/п директор:
/Бисер Кехайов/

1. Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие. Въпреки, че към 31 декември 2017 г. Дружеството отчита загуба за периода в размер на 347 хил. лв., негативен паричен поток от основна дейност в размер на 3 хил. лв., както и пасивите на Дружеството превишават активите му с 90 хил. лв. Тези индикации са признак, че Дружеството може да не бъде състояние да реализира активите си и да изпълнява своите задължения в нормалния ход на стопанската си дейност. В съответствие с разпоредбите на чл. 252, т. 5 от Търговския закон, Дружеството следва да поддържа стойността на нетните си активи над стойността на регистрирания капитал. Към 31 декември 2017 г. Дружеството не изпълнява тези изисквания, тъй като нетните му активи са с отрицателна стойност в размер на 90 хил. лв., а стойността на регистрирания капитал е 50 хил. лв.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ (съкратен)

на Монтис Груп АД

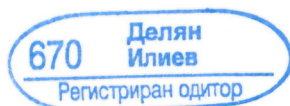
ЕИН 107596059 към 31 декември 2017 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
Раходи за суровини, материали и външни услуги	2	1	Други приходи	73	8
Разходи за персонала	2	2	Финансов резултат (загуба)	347	62
Други разходи	190	43			
Разходи за данъци	226	24			
Всичко (Общо разходи)	420	70	Всичко (Общо приходи)	420	70

Дата на съставяне: 27.04.2018

Делян Илиев

Делян Илиев:
регистриран одитор,
отговорен за одита



Нели Янчева

съставил:
/Нели Янчева/

Бисер Кехайов

изп директор:
/Бисер Кехайов/

