

ДОКЛАД
на независимия регистриран одитор Анка Тодорова Терзиева
диплома № 0106 от списъка на ИДЕС

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ
на ЗМБГ АД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **ЗМБГ АД** („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики .

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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 независим 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.

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 Закона 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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), утвърдени с Протокол № 16 на Управителния съвет на ИДЕС ОТ 29.11.2016 г. Тези процедури касаят 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, 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 финансов 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 МСФО, приети от ЕС 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 със Закона за независимия финансов одит и 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.

Регистрирания одитор е назначен за задължителен одит на финансовия отчет на дружеството, за годината завършваща на 31.12.2016 година от общото събрание на акционерите на дружеството, проведено на 15.04.2016 година

Регистриран одитор:
Анка Терзиева
Диплома № 0106
Гр. Сливен,
бул. "Цар Освободител" №4 вх. А ап.10
22.03.2017 г.



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА **на „ЗМБГ” АД за 2016 година**

„ЗМБГ” АД, гр.София е акционерно дружество вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 200706452. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул.”Евлия Челеби” №55. Дружеството е регистрирано с капитал 50 000 лева /петдесет хиляди лева/, който е внесен изцяло.

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на дружеството включва: Отстраняване на отпадъци и отпадъчни води и събиране и извозване на други отпадъци, чистота – сметосъбиране, разделно събиране на отпадъците, сметоизвозване, улично миене и метене, зимно поддържане, озеленяване, поддържане на депа, търговия с вторични суровини, преработка и оползотворяване на отпадъците, разработване на проекти в областта на екологията, почистване и поддръжка на паркове и градини, зелени площи и спортни площадки, озеленяване и залесяване, производство на компост и други органични почви, производство на различни продукти от синтетични материали, рециклиране на метали и метални отпадъци, рециклиране на суровини, общи строителни дейности, отдаване под наем на машини и съоръжения за строителни и разрушителни дейности, търговия с моторни превозни средства и машини, поддръжка и ремонт на моторни превозни средства и машини, търговия с резервни части и оборудване за моторни превозни средства и машини, търговия с горива, търговия със строителни материали, санитарни артикули и инсталационни материали, търговия с машини и съоръжения, търговия с текстил, облекло, обувки и кожени изделия, търговия с мебели и домакинско оборудване, търговия с цветя и растения, търговия с употребявани стоки, поемане на търговски представителства, общи услуги в областта на транспортната дейност, търговия и продажба на недвижима собственост, отдаване под наем на недвижима собственост, управление на недвижима собственост, отдаване под наем на моторни превозни средства, отдаване под наем на строителни и селскостопански машини и други инструменти, обща съветническа дейност по счетоводни, финансови и данъчни въпроси, дейности по пазарно проучване и връзки с обществеността, планиране, проектиране и съветническа дейност за строител и други технически проекти, обработка на отпадъчните води и продукти от пречистването на отпадъчни води, услуги по събиране и отстраняване на опасни отпадъци, услуги по депониране, изгаряне и други методи на отстраняване на твърди и течни отпадъци, обработка и рециклиране на безопасни отпадъци, други условия по обществена хигиена (миене, метене на улици), саниране на стари отпадъци и нерегулирани сметища, складова дейност, търговия на едро със суровини и шрот, строителство и експлоатация на съоръжения за обработка и преработка на твърди и течни отпадъци (включително сортиращи, разработващи и пречистващи съоръжения, съоръжения за производство на алтернативни горива, съоръжения за компостиране, химическо-физически съоръжения), търговска дейност – внос, износ, консултантска дейност, представителство на търговски фирми в това число и чуждестранни юридически и физически лица /без процесуално/, всяка друга дейност незабранена от закон.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Съветът на директорите се състои от 3-ма души и е в следния състав:

Ангел Венциславов Иванов, ЕГН 7411287604;
Даниела Асенова Славчева, ЕГН 6706037317;
Дойчин Сотиров Черешаров, ЕГН 7910057267.

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Ангел Венциславов Иванов.

I. Основни финансово - икономически резултати на “ЗМБГ” АД по Отчета за приходите и разходите

Приходи от продажби по Отчета за всеобхватния доход

През финансовата 2016 година дружеството е отчетло приходи от продажби в размер **31 056 хил. лв.**, представляващи основно приходи по сключените със Столична община и Община Варна договори за възлагане на обществена поръчка, и по конкретно:

- ◆ Договор за възлагане на обществена поръчка № РД-55-182/12.04.2010 г. – с предмет: „Събиране и транспортиране на битови отпадъци, разполагане и поддръжка на съдове за битови отпадъци ,лятно и зимно почистване на улици и други места за обществено ползване на територията на район Люлин”;
- ◆ Договор за възлагане на обществена поръчка № РД-55-181/12.04.2010 г. – с предмет: „Събиране и транспортиране на битови отпадъци, разполагане и поддръжка на съдове за битови отпадъци ,лятно и зимно почистване на улици и други места за обществено ползване на територията на район Младост”;
- ◆ Договор за възлагане на обществена поръчка № РД-55-180/12.04.2010 г. – с предмет: „Събиране и транспортиране на битови отпадъци, разполагане и поддръжка на съдове за битови отпадъци ,лятно и зимно почистване на улици и други места за обществено ползване на територията на район Овча Купел”;
- ◆ Договор за възлагане на обществена поръчка № РД-55-179/12.04.2010 г. – с предмет: „Събиране и транспортиране на битови отпадъци, разполагане и поддръжка на съдове за битови отпадъци ,лятно и зимно почистване на улици и други места за обществено ползване на територията на район Триадица”(без частта заключена между бул.”Витоша”,ул.”Позитано”,бул. Хр . Ботев ”и бул.”Патриарх Евтимий”;
- ◆ Договор за възлагане на обществена поръчка № РД-55-183/12.04.2010 г. – с предмет: „Събиране и транспортиране на битови отпадъци, разполагане и поддръжка на съдове за битови отпадъци ,лятно и зимно почистване на

улицы и други места за обществено ползване на територията на район Витоша”;

- ◆ Договор за възлагане на обществена поръчка № СО15-РД-55-722/18.11.2015 г. – с предмет: „Услуги по зимно поддържане и почистване на част от републиканските пътища на територията на Столична община – Републикански пътища - Юг”;
- ◆ Договор за изпълнение № Д16000863ВН/30.06.2016 г. – с предмет: „Събиране и транспортиране на отпадъци, почистване и поддържане на улици и други места за обществено ползване на територията на район „Приморски“ при Община Варна“;
- ◆ Договор за изпълнение № Д16000862ВН/30.06.2016 г. – с предмет: „Събиране и транспортиране на отпадъци, почистване и поддържане на улици и други места за обществено ползване на територията на район „Одесос“ при Община Варна“
- ◆ Договор за изпълнение № Д16001619ВН/05.12.2016 г. – с предмет: „Зимно поддържане на пътища, улици и булеварди на територията на район „Аспарухово“, кметство Константиново и кметство Звездица при Община Варна за зимен сезон 2016/2017“.

В приходите от продажби също така са включени приходи от наем 1 695 хил.лв. и приходи от продажба на стоки 1 416 хил.лв.

Себестойността на продажбите през 2016 г. възлиза на **21 214 хил. лв.**

През 2016 г. дружеството отчита брутна печалба в размер на **9 842 хил. лв.**

Други приходи от дейността по Отчета за всеобхватния доход

През 2016 г. са отчетени други приходи от дейността в размер на **778 хил. лв.**, представляващи нетен резултат от продажба материали, ДМА, валутни преоценки и приходи от дивиденди.

Административни разходи по Отчета за всеобхватния доход

През 2016 г. са отчетени административни разходи на обща стойност от **4 310 хил. лв.**

Други разходи за дейността по Отчета за всеобхватния доход

Други разходи за дейността в отчета за всеобхватния доход за 2016 г. са в размер на **340 хил. лв.** и представляват разходи от валутни преоценки.

Финансови приходи по Отчета за всеобхватния доход

Финансовите приходи в отчета за всеобхватния доход за 2016 г. са приходи от лихви по предоставени заеми и възлизат на **633 хил. лв.**

Финансови разходи по Отчета за всеобхватния доход

Финансовите разходи в отчета за всеобхватния доход за 2016 г. са основно разходи за лихви по получени заеми, финансов лизинг, по банков кредит и банкови такси и възлизат на **702 хил. лв.**

Извънредни приходи по Отчета за всеобхватния доход

През 2016 г. на дружеството са изплатени щети по настъпили застрахователни събития в размер на **16 хил. лв.** Сумата е посочена в Отчета за всеобхватния доход като извънредни приходи.

Финансов резултат на “ЗМБГ” АД

Нетният финансов резултат на “ЗМБГ” АД за 2016 год. е положителен – печалба в размер на **5 325 хил. лв.**

Друг всеобхватен доход за периода след данъци

Другият всеобхватен доход за 2016 г., който няма да бъде прекласифициран в печалба или загуба е актюерска печалба по пенсионни планове с дефинирани доходи, която намалена с данък върху дохода, който няма да бъде прекласифициран, е в размер на **9 хил.лв.**

II. Отчет за финансовото състояние на “ЗМБГ” АД

АКТИВИ

Към 31.12.2016 год. активите на “ЗМБГ” АД по балансова стойност възлизат на **17 753 хил. лв.**, в т.ч. стойността на нетекущите активи е в размер на **6 074 хил. лв.**, а на текущите активи – **11 679 хил. лв.**

Нетекущи активи

Нетекущите активи са в размер на **6 074 хил. лв.** и представляват:

- ✓ дълготрайни материални активи в размер на **5 279 хил. лв.**,
- ✓ дълготрайни нематериални активи в размер на **2 хил.лв.**,
- ✓ активи по отсрочени данъци в размер на **49 хил. лв.**,
- ✓ разходи за бъдещи периоди в размер на **744 хил. лв.**

Текущи активи

Текущите активи към 31.12.2016 год. са в размер на **11 765 хил. лв.** разпределени по групи активи както следва:

- ✓ вземания по предоставени заеми – **5 374 хил. лв.**;
- ✓ материални запаси – **1 061 хил.лв.**;

- ✓ търговски вземания – 3 350 хил. лв.;
- ✓ разходи за бъдещи периоди – 888 хил. лв.
- ✓ парични средства – 674 хил. лв.
- ✓ други вземания – 418 хил. лв. в т.ч. по депозити в търговски дружества, гаранции и преведени средства за доставка на техника.

ПАСИВИ

Към 31.12.2016 год. общият размер на пасивите възлиза на **12 310 хил. лв.**, в т.ч.

Нетекущи пасиви – 3 405 хил.лв.

Текущи пасиви – 8 905 хил.лв.

Нетекущи пасиви

Нетекущите пасиви към 31.12.2016 г. възлизат на **3 405 хил.лв.**, като съставляват 27,66 % от общия размер на привлечения капитал и представляват нетекущи задължения по банков заем, финансов лизинг и задължения към персонала при пенсиониране.

Текущи пасиви

Текущите пасиви към 31.12.2016 год. представляват 72,34 % от общия размер на привлечения капитал. Краткосрочните пасиви са в размер на **8 905 хил. лв.**, разпределени както следва:

- ✓ Задължения по финансов лизинг – 1 032 хил.лв.
- ✓ Задължения по банкови заеми – 1 158 хил.лв.
- ✓ Задължения по получени търговски заеми – 235 хил.лв.
- ✓ Задължения по към свързани предприятия – 2 108 хил. лв. в т.ч. по неизплатен дивидент в размер на 2 107 хил.лв., по заеми в размер на 1 хил.лв.;
- ✓ Търговски задължения – 2 198 хил. лв.;
- ✓ Задължения към персонала – 667 хил. лв.;
- ✓ Задължения към осигурителни предприятия – 231 хил. лв.;
- ✓ Данъчни задължения – 1 147 хил. лв.;
- ✓ Други задължения – 128 хил. лв., основно по дължими застрахователни вноски;
- ✓ Приходи за бъдещи периоди – 1 хил.лв.

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2016 год. е в размер на **5 529 хил. лв.**, представляващ:

- ✓ Записан капитал – 50 хил.лв.
- ✓ Неразпределена печалба – 5 325 хил.лв.
- ✓ Резерви – 88 хил.лв.
- ✓ Други компоненти на капитала – 66 хил.лв.

III. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване
Не са настъпили важни събития след годишното счетоводно приключване.

IV. Информация относно Съвета на директорите

1. Възнаграждение на Съвета на директорите:

През 2016 г. членовете на Съвета на директорите са получили следните възнаграждения:

- Ангел Венциславов Иванов /Изпълнителен директор и член на СД/ - 132 хил.лв.
- Даниела Асенова Славчева, /Председател на СД/ – 8 хил.лв.
- Дойчин Сотиров Черешаров /член на СД/ - 8 хил.лв.

Ангел Венциславов Иванов е Управител и едноличен собственик на капитала на „Авекс Консулт“ ЕООД, ЕИК: 202208411 и заема длъжността Управител на „Глобконсулт“ ООД, ЕИК: 131075404, където притежава 50% от капитала на дружеството.

Даниела Асенова Славчева е член на Съвета на директорите на ПФК „Лудогорец 1945“ ЕАД, ЕИК: 201280347.

V. Основни насоки за развитие на дружеството

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на база действащо предприятие, като се приема че предприятието няма нито намерение, нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е вземало предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

В края на всеки период, дружеството назначава актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Управление на финансовия риск

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 прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на Изпълнителния директор на дружеството.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото неговите операции и сделки са деноминирани в български лева.

Дружеството осъществява основните си доставки в лева. Доставките във валута са основно в британски лири, евро и щатски долари, но са ограничени като обем в сравнение с доставките в лева.

б.Ценови риск

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск за цената на суровините и материалите, които използва в процеса на работата си. Дружеството не е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с внос на материали, тъй като такива сделки се осъществяват по изключение и за минимални количества.

Ценови риск относно негативни промени в цените на услугите, обект на търговските операции на практика не съществува, дотолкова доколкото дружеството изпълнява обществени поръчки по договори с фиксирани цени за периода на действието им.

в. Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно 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 баланса 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 и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството.

За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми.

г. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или друг финансов актив.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от служители на дружеството, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към отчетната дата.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. 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.

Притежаваните от дружеството финансови активи са основно краткосрочни търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Условни задължения и ангажименти

Провизии се признават когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уредването на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на

отчета за финансовото състояние за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

Насоките за развитие през 2017 г. и следващите години са свързани с:

- ✓ действащите договори за сметосъбиране и сметоизвозване на „ЗМБГ” АД със Столична община и подновяването им;
- ✓ участие в нови обществени поръчки за сметосъбиране и сметоизвозване;
- ✓ подмяна на автопарка и набиране на персонал при реализирана нова обществена поръчка;
- ✓ удвояване на оборота по договорите с фирми за сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци при т.н. "пряко договаряне" в гр.София;
- ✓ участие в нови проекти в областта на опазване на околната среда, разделното сметосъбиране и опасните отпадъци.

гр.София
10.03.2017

Изпълнителен директор:


/Ангел Иванов/


ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 Декември 2016 г.

		BGN'000	
	Приложения	31 Декември 2016	31 Декември 2015
АКТИВИ			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини и съоръжения	3.01	5 279	5 125
Нематериални активи	3.02	2	3
Активи по отсрочени данъци	3.03	49	61
Разходи за бъдещи периоди	3.04	744	112
Общо нетекущи активи		6 074	5 301
<i>Текущи активи</i>			
Материални запаси	3.05	1 061	2 201
Текущ дял от предоставени заеми	3.06	5 374	11 448
Вземания от свързани предприятия	3.07	-	114
Търговски вземания	3.08	3 350	3 223
Други вземания	3.09	418	1 002
Пари и парични еквиваленти	3.10	674	184
Разходи за бъдещи периоди	3.04	888	263
Общо текущи активи		11 765	18 435
ОБЩО АКТИВИ		17 839	23 736
ПАСИВИ			
<i>Нетекущи пасиви</i>			
Банкови заеми	3.11	2 202	149
Финансов лизинг	3.12	877	1 610
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране	3.13	326	177
Общо нетекущи пасиви		3 405	1 936
<i>Текущи пасиви</i>			
Текущ дял от банкови заеми	3.11	1 158	2 661
Текущ дял от търговски заеми	3.14	235	1 238
Текущ дял от финансов лизинг	3.12	1 032	895
Задължения към свързани предприятия	3.15	2 108	6 234
Търговски задължения	3.16	2 198	3 553
Задължения към персонала	3.17	667	506
Задължения към осигурителни предприятия	3.18	231	288
Данъчни задължения	3.19	1 147	899
Други задължения	3.20	128	90
Приходи за бъдещи периоди	3.21	1	-
Общо текущи пасиви		8 905	16 364
ОБЩО ПАСИВИ		12 310	18 300
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.22	50	50
Неразпределена печалба	3.23	5 325	5 241
Резерви	3.24	88	88
Други компоненти на капитала	3.25	66	57
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		5 529	5 436
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		17 839	23 736

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на ЗМБГ АД на 14.03.2017 г.

Дата на изготвяне : 08.03.2017 г.

Заверил:

Анка Терзиева
Регистриран одитор № 106
Дата : 22.03.2017 г.



Съставител:

Изпълнителен Директор:



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за периода, завършващ на 31 Декември 2016 г.

	Приложения	BGN'000	
		2016	2015
Приходи	4.01	31 056	26 548
Себестойност на продажбите	4.02	(21 214)	(16 481)
Брутна печалба		9 842	10 067
Други приходи от дейността	4.03	778	132
Административни разходи	4.04	(4 310)	(4 644)
Други разходи	4.05	(340)	(274)
Печалба от оперативната дейност		5 970	5 281
Финансови приходи	4.06	633	857
Финансови разходи	4.07	(702)	(381)
Печалба от обичайната дейност		5 901	5 757
Извънредни приходи	4.08	16	74
Печалба преди данъци		5 917	5 831
Разход за данъци	4.09	(592)	(590)
Печалба за периода от продължаващи дейности		5 325	5 241
ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА		5 325	5 241
Позиции, които няма да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба:			
Актуерски печалби по пенсионни планове с дефинирани доходи	4.10	10	53
Данък върху дохода, отнасящ се до позиции, които няма да бъдат прекласифицирани		(1)	(5)
Общо позиции, които няма да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба:		9	48
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти на друг всеобхватен доход	4.10	(1)	(5)
Друг всеобхватен доход за периода след данъци	4.10	9	48
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		5 334	5 289

Печалба на акция:

		BGN	
Печалба на акция за периода от продължаващи дейности	4.11	10 650.00	10 482.00

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на ЗМБГ АД на 14.03.2017 г.

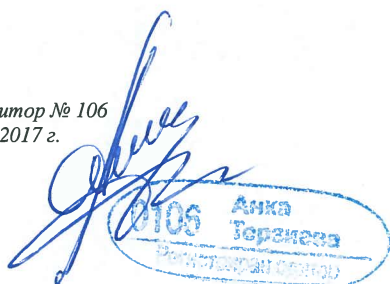
Дата на изготвяне : 08.03.2017 г.

Заверил:

Анка Терзиева

Регистриран одитор № 106

Дата : 22.03.2017 г.



Съставител:



Изпълнителен Директор:



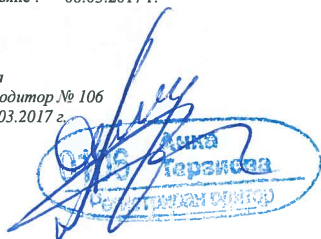
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода, завършващ на 31 Декември 2016 г.

	BGN'000	
	2016	2015
<u>Парични потоци от оперативна дейност</u>		
Постъпления от клиенти	36 833	25 822
Плащания към доставчици	(18 224)	(15 049)
Парични наличности, получени от оперативна дейност	18 609	10 773
Платени и възстановени данъци върху печалбата	(548)	(70)
Други платени и възстановени данъци	(2 799)	(1 986)
Парични потоци свързани с лихви, комисионни и други подобни	(51)	(162)
Плащания и постъпления по дивиденди	(5 968)	(3 068)
Плащания свързани с трудови възнаграждения	(9 680)	(8 934)
Положителни и отрицателни валутни курсови разлики	(21)	(11)
Други постъпления от основна дейност	149	207
Други плащания от основна дейност	(147)	(139)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(456)	(3 390)
<u>Парични потоци от инвестиционната дейност</u>		
Платени аванси за покупка на Имоти, машини и съоръжения	(323)	
Платени разходи за придобиване на Имоти, машини и съоръжения	(300)	(1)
Получени лихви	1 338	698
Предоставени кредити на свързани лица	(1 609)	(26)
Възстановени кредити от свързани лица	1 328	2 448
Предоставени кредити	(11 427)	(12 463)
Възстановени кредити	17 232	10 599
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	6 239	1 255
<u>Парични потоци от финансови дейности</u>		
Постъпления от дългосрочни банкови кредити	967	589
Погашения на дългосрочни банкови кредити		(411)
Постъпления от краткосрочни банкови кредити	3 473	1 898
Погашения на краткосрочни банкови кредити	(3 868)	(2 052)
Постъпления от краткосрочни търговски кредити	9 694	2 632
Погашения на краткосрочни търговски кредити	(11 248)	(3 870)
Постъпления от краткосрочни кредити от свързани предприятия	275	4 135
Погашения на краткосрочни кредити от свързани предприятия	(3 098)	(1 031)
Погашения на лихви	(403)	(163)
Изплащане на задължения по финансов лизинг	(875)	(734)
Други финансови приходи/разходи	(210)	(227)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(5 293)	766
Нетно увеличение (намаление) на парични наличности и еквиваленти за периода 01 Януари - 31 Декември	490	(1 369)
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода	184	1 553
Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период - 31 Декември	674	184

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.
Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на ЗМБГ АД на 14.03.2017 г.

Дата на изготвяне : 08.03.2017 г.

Заверил:
Анка Терзиева
Регистриран одитор № 106
Дата : 22.03.2017 г.



Съставител:

Изпълнителен Директор:



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за периода, завършващ на 31 Декември 2016 г.

Съдържание	BGN'000											Общо
	Основен капитал	Невнесен капитал	Изкупени собствени акции	Премия резерв	Неразпределена печалба	Резерви от переоценки	Резерви превеждани на отчети на чуждестранна дейност	От финансови активи на разположение за продажба	От хеджиране на паричен поток	Актуерски печалби по пенсионни планове с дефинирани доходи	Дел от друг всеобхватен доход от асоциирани и съвместно контролирани предприятия	
Салдо към 01.01.2015 г.	50	-	-	-	5 928	-	88	-	-	-	9	6 075
Пренесено начално салдо	50	-	-	-	5 928	-	88	-	-	-	9	6 075
Разпределение за дивиденди					(5 928)		-					(5 928)
Общ всеобхватен доход за периода					5 241						48	5 289
Салдо към 31.12.2015 г.	50	-	-	-	5 241		88	-	-	-	57	5 436
Салдо към 01.01.2016 г.	50	-	-	-	5 241		88	-	-	-	57	5 436
Пренесено начално салдо	50	-	-	-	5 241		88	-	-	-	57	5 436
Разпределение за дивиденди					(5 241)		-					(5 241)
Общ всеобхватен доход за периода					5 325						9	5 334
Салдо към 31.12.2016 г.	50	-	-	-	5 325		88	-	-	-	66	5 529

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.
Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на ЗМБГ АД на 14.03.2017 г.

Дата на изготвяне : 08.03.2017 г.

Заверил:

Анка Терзиева

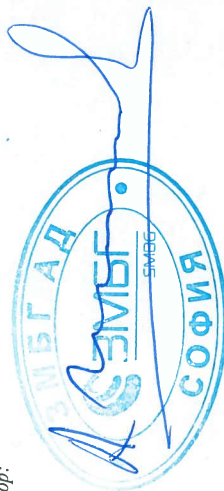
Регистриран одитор № 106

Дата : 22.03.2017 г.



Съставител:

Изпълнителен Директор:



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2016 ГОДИНА

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

3.01 Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Подобрения върху земите	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Кораби	Ремонти	Транспортни средства	Компютърна техника	Офис оборудване	Библиоте чни фондове	Други	Разходи за придобива не на ПМА	Общо
BGN'000														
01.01.2015														
Отчетна стойност				104	207			13 877	22	2		200		14 412
Амортизация				(47)	(190)			(7 609)	(20)	(2)		(180)		(8 048)
Балансова стойност	-	-	-	57	17	-	-	6 268	2	-	-	20	-	6 364
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	-	-	6	-	-	879	10	-	-	4	-	899
Покупка					6			879	10			4		899
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	-	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	(7)
Продажба								(7)						(7)
Амортизация за периода				(3)	(18)			(2 100)	(4)			(6)		(2 131)
Изменения на амортизацията	-	-	-	8	-	-	-	407	7	-	-	12	-	434
Амортизация на отписаните активи				8				407	7			12		434
Балансова стойност в края	-	-	-	54	5	-	-	5 040	8	-	-	18	-	5 125
31.12.2015														
Отчетна стойност	-	-	-	96	213	-	-	14 342	25	2	-	192	-	14 870
Амортизация	-	-	-	(42)	(208)	-	-	(9 302)	(17)	(2)	-	(174)	-	(9 745)
Балансова стойност	-	-	-	54	5	-	-	5 040	8	-	-	18	-	5 125
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	-	-	71	-	-	2 354	23	-	-	24	28	2 500
Покупка					71			1 916	23			24	28	2 062
Финансов лизинг								438						438
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	-	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	(6)
Продажба								(6)						(6)
Амортизация за периода				(2)	(7)			(2 312)	(10)			(9)		(2 340)
Изменения на амортизацията	-	-	-	-	-	-	-	27	-	-	-	-	-	27
Амортизация на отписаните активи								27						27
Балансова стойност в края	-	-	-	52	69	-	-	5 076	21	-	-	33	28	5 279
31.12.2016														
Отчетна стойност	-	-	-	96	284	-	-	16 663	48	2	-	216	28	17 337
Амортизация	-	-	-	(44)	(215)	-	-	(11 587)	(27)	(2)	-	(183)	-	(12 058)
Балансова стойност	-	-	-	52	69	-	-	5 076	21	-	-	33	28	5 279

3.02 Нематериални активи

BGN000

	Права върху интелектуална собственост	Досиета	Продукти от развойна дейност	Права за емисии	Програми продукти	Положителна репутация	Права върху индустриална собственост	Минимално концесионно възнаграждение	Капиталови инвестиции по концесионен договор	Лизинги	Други	Разходи за придобиване на НДМА	Общо
01.01.2015													
Отчетна стойност					16						57		73
Амортизация					(16)						(52)		(68)
Балансова стойност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	5
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	3
Покупка					3								3
Амортизация за периода											(5)		(5)
Изменения на амортизацията	-	-	-	-	11	-	-	-	-	-	-	-	11
Амортизация на отписаните активи					11								11
Балансова стойност в края	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	3
31.12.2015													
Отчетна стойност	-	-	-	-	8	-	-	-	-	-	57	-	65
Амортизация	-	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	(57)	-	(62)
Балансова стойност	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	3
01.01.2016													
Отчетна стойност	-	-	-	-	8	-	-	-	-	-	57	-	65
Амортизация	-	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	(57)	-	(62)
Балансова стойност	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	3
Амортизация за периода					(1)								(1)
Балансова стойност в края	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2
31.12.2016													
Отчетна стойност	-	-	-	-	8	-	-	-	-	-	57	-	65
Амортизация	-	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	(57)	-	(63)
Балансова стойност	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2

3.03 Активи по отсрочени данъци

BGN'000

31 Декември 2016 31 Декември 2015

	Данък	Данък
Разлика между счетоводни и данъчни амортизации	8	-
Друг всеобхватен доход	7	6
Общо пасиви по отсрочени данъци	15	6
Разлика между счетоводни и данъчни амортизации	-	26
Намаление стойността на вземанията, включително отписването им като несъбир	15	15
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране	39	23
Неизплатени доходи на физически лица	1	1
Неизползвани отпуски на персонала	9	2
Общо активи по отсрочени данъци	64	67
АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	49	61

3.04 Разходи за бъдещи периоди

BGN'000

	31 Декември 2016			31 Декември 2015		
	До една година	Над една година	Общо	До една година	Над една година	Общо
Оперативна дейност						
Застраховки	158		158	134		134
Абонаменти	204		204			-
Наеми дълготрайни активи	27		27			-
Други	499	744	1 243	129	112	241
Общо оперативна дейност	888	744	1 632	263	112	375
РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	888	744	1 632	263	112	375

3.05 Материални запаси

BGN'000

	Стойност преди обезценка	31 Декември 2016 Обезценка до нетна реализуема	Стойност	Стойност преди обезценка	31 Декември 2015 Обезценка до нетна реализуема	Стойност
Други суровини и материали	1 061		1 061	1 301		1 301
Стоки	-	-	-	900	-	900
Други стоки			-	900		900
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	1 061	-	1 061	2 201	-	2 201

3.06 Текущ дял от предоставени заеми

BGN'000

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Контрагент	Титан София Център ДЗЗД	
Договор дата	23.04.2013	
Цел	Оборотни средства	
Погасителен план 31.12.2015		6 203
до една година		6 203
Стойност към 31.12.2016	-	-
Погасителен план 31.12.2016		283
до една година		283
Контрагент	Нелсен Чистота ЕООД	
Договор дата	02.03.2011	
Цел	Оборотни средства	
Погасителен план 31.12.2015		784
до една година		784
Стойност към 31.12.2016	-	-
Погасителен план 31.12.2016		820
до една година		820
Контрагент	Титан Пауър Ес Пи Ви 2 АД	
Договор дата	01.11.2012	
Общ размер		
Фиксиран падеж		
Цел	Оборотни средства	
Стойност към 31.12.2015	-	-
Погасителен план 31.12.2015		-
до една година		-
Дължима неустойка		
Стойност към 31.12.2016	-	-
Погасителен план 31.12.2016		-
до една година		-
Контрагент	Титан Спорт ЕАД	
Договор дата	01.09.2012	
Общ размер		
Фиксиран падеж		
Цел	Оборотни средства	
Стойност към 31.12.2015	-	-
Погасителен план 31.12.2015		-
до една година		-
Стойност на главницата		
Дължима лихва		
Дължима неустойка		
Стойност към 31.12.2016	-	-
Погасителен план 31.12.2016		-
до една година		-
Контрагент	Моран Трейд ЕООД	
Договор дата	25.03.2013	
Цел	Оборотни средства	
Погасителен план 31.12.2015		2 804
до една година		2 804
Контрагент	Титан София Център 1 ДЗЗД	
Договор дата	20.10.2015	
Цел	Оборотни средства	
Погасителен план 31.12.2015		1 657
до една година		1 657
Погасителен план 31.12.2016		1 930
до една година		1 930
Контрагент	Титан София Изток 1 ДЗЗД	
Договор дата	01.07.2015	
Погасителен план 31.12.2016		2 273
до една година		2 273
Контрагент	Кръстев Интернешънъл Холдинг АД	
Договор дата	23.03.2016	
Погасителен план 31.12.2016		68
до една година		68
ТЕКУЩ ДЯЛ ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ	5 374	11 448

3.07 Вземания от свързани предприятия

BGN'000

Дружество	31 Декември 2016										31 Декември 2015							
	Дивиденди	Предоставени заеми	Продажби	Аванси	Оперативни разчети	Други	Общо	Обезценка	Балансова стойност	Дивиденди	Предоставени заеми	Продажби	Аванси	Оперативни разчети	Други	Общо	Обезценка	Балансова стойност
“ЗМБГ-РПС” ДЗЗД							-		-			86				86		86
“Лиел Констракшн” ЕООД							-		-			28				28		28
ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114	-	-	-	114	-	114

3.08 Търговски вземания

BGN'000

Контрагенти	31 Декември 2016			31 Декември 2015		
	Вземания от клиенти	Обезценка	Балансова стойност	Вземания от клиенти	Обезценка	Балансова стойност
Вземания от клиенти						
"Нелсен Чистота" ЕООД	65		65	33		33
"Льоник" ЕООД			-	26		26
"АБ Инвест НН" ЕООД			-	19		19
Столична община	1 972		1 972	1 649		1 649
"Санатит" ЕООД	594		594	333		333
"Титан Клинър" ООД	3	3	-	3		3
"Люкос Инженеринг" ЕООД	3		3	75		75
Консорциум "Титан Бургас" ДЗЗД	114		114	114		114
"Нитрам Трейд" ЕООД			-	24		24
"Титан София Център 1" ДЗЗД	68		68	309		309
"Титан София Изток 1" ДЗЗД	59		59	48		48
"Титан БКС" ООД	30		30	22		22
Община Варна	329		329			-
"Варна 1" ДЗЗД	7		7			-
"Инфра Експерт" АД	52		52			-
Други	33	6	27	27	9	18
Общо вземания от клиенти	3 329	9	3 320	2 682	9	2 673
Доставчици по аванси						
"Топливо" АД	x	x		x	x	2
"Констант" ООД	x	x		x	x	24
"Титан София Изток 1" ДЗЗД	x	x		x	x	524
"АНДИ БГ" ООД	x	x	2	x	x	
"ЛОГЕЛ" ООД	x	x	9	x	x	
"М ЛИЗИНГ" ООД	x	x	19	x	x	
Общо доставчици по аванси			30			550
ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ			3 350			3 223

3.09 Други вземания

BGN'000

	31 Декември 2016			31 Декември 2015		
	Вземания	Обезценка	Балансова стойност	Вземания	Обезценка	Балансова стойност
ДАНЪЧНИ ВЗЕМАНИЯ	-	-	-	891	-	891
ДДС за възстановяване			-	891		891
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	418	-	418	111	-	111
Подотчетни лица	343		343			-
Депозити в търговски дружества	31		31	32		32
Вземания по гаранции	44		44	78		78
Други вземания			-	1		1
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	418	-	418	1 002	-	1 002

3.10 Пари и парични еквиваленти

	Вид валута	31 Декември 2016		31 Декември 2015	
		Стойност валута '000	BGN'000	Стойност валута '000	BGN'000
Парични средства в брой			647		166
Каса в левове	BGN	624	624	160	160
Каса във валута			23		6
Каса във валута GBP	GBP	2	4	2	4
Каса във валута EUR	EUR	9	19	1	2
Парични средства в разплащателни сметки			27		18
Разплащателна сметка в левове			2		5
Разплащателна сметка във валута			1		13
Общо USD	USD	-	1	7	13
Акредитиви във валута			24		-
	USD	13	24		
ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ			674		184

3.11 Банкови заеми

BGN'000

31 Декември 2016 31 Декември 2015

Кредитор	"ИНВЕСТБАНК" АД		
Договор дата	12.02.2014		
Общ размер	12311000 лева		
Цел	рефинансиране на задължения		
Стойност на главницата	2 113 868 EUR		
Погасителен план 31.12.2015			925
до една година			925
Кредитор	"ИНВЕСТБАНК" АД		
Договор дата	03.11.2015		
Цел	кредит и откриване на акредитиви		
Стойност на главницата	1315460 USD		
Погасителен план 31.12.2015			994
до една година			994
Кредитор	"ИНВЕСТБАНК" АД		
Договор дата	03.11.2015		
Общ размер	1717643 лева		
Цел	оборотни средства и рефинансиране на задължения		
Стойност на главницата	878217 EUR		
Погасителен план 31.12.2015			891
до една година			742
над една до три години			149
Погасителен план 31.12.2016		149	
до една година		149	
Кредитор	"ИНВЕСТБАНК" АД		
Договор дата	03.05.2016		
Общ размер	2 000 000 EUR		
Цел	закупуване на техника и съдове за битови отпадъци		
Стойност на главницата	1 400 000 EUR		
Погасителен план 31.12.2016		510	
до една година		510	
Кредитор	"ИНВЕСТБАНК" АД		
Договор дата	03.05.2016		
Общ размер	2 000 000 EUR		
Цел	оборотни средства		
Стойност на главницата	600 000 EUR		
Погасителен план 31.12.2016		2 701	
до една година		499	
над три до пет години		2 202	
БАНКОВИ ЗАЕМИ		2 202	149
ТЕКУЩ ДЯЛ ОТ БАНКОВИ ЗАЕМИ		1 158	2 661

3.12 Финансов лизинг

BGN'000

	Лизингодател	31 Декември 2016			31 Декември 2015		
		До една година	Над една година	Общо	До една година	Над една година	Общо
Минимални плащания	Лизинг Финанс ЕАД	793	609	1 402	758	1 343	2 101
Настояща стойност на плащанията		793	609	1 402	758	1 343	2 101
Минимални плащания	Д Лизинг ЕАД	142	125	267	137	267	404
Настояща стойност на плащанията		142	125	267	137	267	404
Минимални плащания	Мото-Пфое Лизинг ЕООД	79	69	148	-	-	-
Настояща стойност на плащанията		79	69	148	-	-	-
Минимални плащания	Сожелиз-България ЕООД	18	74	92	-	-	-
Настояща стойност на плащанията		18	74	92	-	-	-
НАСТОЯЩА СТОЙНОСТ НА МИНИМАЛНИТЕ ЛИЗИНГОВИ ВНОСКИ		1 032	877	1 909	895	1 610	2 505
МИНИМАЛНИ ПЛАЩАНИЯ		1 032	877	1 909	895	1 610	2 505

3.13 Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

BGN'000

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Настояща стойност на задължението за доходи за персонала при пенсиониране	326	177
НЕТНИ РАЗХОДИ ЗА ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ, ПРИЗНАТИ В ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	326	177

3.14 Текущ дял от търговски заеми

BGN'000

		31 Декември 2016	31 Декември 2015
Контрагент	Титан София Изток 1 ДЗЗД		
Договор дата	15.10.2015		
Погасителен план 31.12.2015			1 003
до една година			1 003
Контрагент	Титан София Изток ДЗЗД		
Договор дата	13.07.2012		
Погасителен план 31.12.2015			235
до една година			235
Погасителен план 31.12.2016		235	
до една година		235	
ТЕКУЩ ДЯЛ ОТ ТЪРГОВСКИ ЗАЕМИ		235	1 238

3.15 Задължения към свързани предприятия

BGN'000

Свързани предприятия	31 Декември 2016								31 Декември 2015							
	Доставени активи и услуги	Дивиденди	Предоставен и заеми	Покупки	Аванси	Оперативни разчети	Други	Общо	Доставени активи и услуги	Дивиденд и	Предостав ени заеми	Покупки	Аванси	Оперативни разчети	Други	Общо
"Бул Инвест Груп 2009" АД		2 107						2 107		290	2 893					3 183
"Директ Инвест" АД								-		2 823						2 823
Консорциум Титан Хасково ДЗЗД								-							9	9
Консорциум ЗМБГ-РПС ДЗЗД			1					1			219					219
ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	-	2 107	1	-	-	-	-	2 108	-	3 113	3 112	-	-	-	9	6 234

3.16 Търговски задължения

BGN'000

Контрагенти	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Задължения към доставчици		
"Вит Групс" ЕООД	13	47
"Медина Мед" ООД		62
"Адванс Пропъртис" ООД	322	242
"Пауър Тийм Трейд" ЕООД	20	66
"Бент Ойл" АД	93	90
"ДеКо Финанс" ООД	158	141
"Княжево Сървиз" ООД	373	1 469
"Лукойл България" ЕООД	10	97
"Кей Джи Маритайм Шипинг" АД		360
"Бета Гардиан" ЕООД		432
"Есте Пропъртис" ЕООД	241	313
"Титан София Център 1" ДЗЗД	33	
"Нелсен Чистота" ЕООД	47	
"Титан София Изток 1" ДЗЗД	41	
"Зебра" ООД	71	
"Марс Гард" ООД	70	
"Адиан Миса" ООД	54	
"Санатит" ЕООД	121	
"Варна 1" ДЗЗД	137	
"Моран Трейд" ЕООД	102	
Други	292	234
Общо задължения към доставчици	2 198	3 553
ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	2 198	3 553

3.17 Задължения към персонала

	BGN'000	
	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Задължения към персонала	592	486
Задължения по неизползвани отпуски	75	17
Задължения по извънтрудово правоотношение		3
ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА	667	506

3.18 Задължения към осигурителни предприятия

BGN'000

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Фонд пенсии	133	174
Допълнително задължително социално осигуряване	28	37
Здравно осигуряване	56	74
Социални осигуровки за неизползувани отпуски	14	3
ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	231	288

3.19 Данъчни задължения

BGN'000

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Корпоративен данък	581	548
Данък върху добавената стойност	272	
Данъци върху дохода	225	350
Данъчен ревизонен акт	68	-
Данък върху представителните разходи	1	
Данък върху разходите за експлоатация на леките автомобили		1
ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	1 147	899

3.20 Други задължения

	BGN'000	
	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Разчети по застраховане	88	60
Гаранции за управление	17	17
Други задължения	23	13
ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	128	90

3.21 Приходи за бъдещи периоди

	31 Декември 2016			31 Декември 2015		
	До една година	Над една година	Общо	До една година	Над една година	Общо
Оперативна дейност						
Други	1		1			-
Общо оперативна дейност	1	-	1	-	-	-
ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	1	-	1	-	-	-

BGN'000

3.22 Основен капитал

Акционери	31 Декември 2016										31 Декември 2015									
	Акции					Номинална стойност BGN					Акции					Номинална стойност BGN				
	Увеличение		Намаление		Общо	Увеличение		Намаление		Общо	Увеличение		Намаление		Общо	Увеличение		Намаление		Общо
	Основен капитал BGN	Стойност към 31 Декември 2016	Основен капитал BGN	Стойност към 31 Декември 2016		Основен капитал BGN	Стойност към 31 Декември 2015	Основен капитал BGN	Стойност към 31 Декември 2015		Основен капитал BGN	Стойност към 31 Декември 2015								
"Бул Инвест Груп 2009" АД			200		100.00	20 000	20	200			100.00	200	100.00		100.00	20 000	20	20		
"Директ Инвест" АД			300		100.00	30 000	30	300			100.00	300	100.00		100.00	30 000	30	30		
ОСНОВЕН КАПИТАЛ	-	-	500			50 000	50	500	-	-		500				50 000	50	50		

3.23 Неразпределена печалба

BGN'000

	31 Декември 2016			31 Декември 2015			
	Общ всеобхватен доход за периода	Неразпределена печалба минали периоди	Непокрита загуба	Неразпределена печалба	Общ всеобхватен доход за периода	Неразпределена печалба минали периоди	Непокрита загуба
Начално салдо	5 241	-	-	5 241	5 928		5 928
Пренесено начално салдо	5 241	-	-	5 241	5 928	-	-
Резултат преди облагане	5 917			5 917	5 831		5 831
Разход за текущ данък	(581)			(581)	(548)		(548)
Отсрочени данъци	(11)			(11)	(42)		(42)
Разход за данък	(592)	-	-	(592)	(590)	-	-
Печалба за периода	5 325	-	-	5 325	5 241	-	-
Друг всеобхватен доход	9	-	-	9	48	-	-
Актуерски печалби по пенсионни планове с дефинирани доходи	9			9	48		48
Общ всеобхватен доход	5 334	-	-	5 334	5 289	-	-
Печалби /загуби/ отнесени към минали периоди	(5 241)	5 241	-	-	(5 928)	5 928	-
Разпределение за дивиденди		(5 241)		(5 241)		(5 928)	(5 928)
Намаления на друг всеобхватен доход	(9)	-	-	(9)	(48)	-	-
Актуерски загуби по пенсионни планове с дефинирани доходи	(9)			(9)	(48)		(48)
НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА	5 325	-	-	5 325	5 241	-	-

3.24 Резерви

BGN'000

	31 Декември 2016			31 Декември 2015		
	Законови резерви	Допълнителни резерви	Общо	Законови резерви	Допълнителни резерви	Общо
Начално салдо	88	-	88	88		88
Преизчислено начално салдо	88	-	88	88	-	88
РЕЗЕРВИ	88	-	88	88	-	88

3.25 Други компоненти на капитала

	31 Декември 2016				31 Декември 2015				31 Декември 2014			
	Собственичеството на капиталите - млява		Друг вскобавачи доход		Собственичеството на капиталите - млява		Друг вскобавачи доход		Собственичеството на капиталите - млява		Друг вскобавачи доход	
	Стойност	Данъчен ефект	Нетна стойност	Стойност	Стойност	Данъчен ефект	Нетна стойност	Стойност	Стойност	Данъчен ефект	Нетна стойност	Стойност
Получени, когато няма да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба:												
Асперски печалби по пенсионни планове с диференциални доходи	73	(7)	66	66	57	(6)	51	51	48	(1)	47	48
Общи дивиденди, когато няма да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба:	73	(7)	66	66	57	(6)	51	51	48	(1)	47	48
ДРУГИ КОМПОНЕНТИ НА КАПИТАЛА	73	(7)	66	66	57	(6)	51	51	48	(1)	47	48

BGN'000

	2016			2015					
	ПРИХОДИ	Балансова стойност на продани стоки	СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	БРУТНА ПЕЧАЛБА	ПРИХОДИ	Балансова стойност на продани стоки	Себестойност	СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	БРУТНА ПЕЧАЛБА А
Стоки	1 416	(1 182)	-	234	350	(349)	-	(349)	1
Наем	1 695		(3 250)	(1 555)	1 310		(2 057)	(2 057)	(747)
Услуги	27 945		(16 782)	11 163	24 888		(14 075)	(14 075)	10 813
ОБЩО	31 056	(1 182)	(20 032)	9 842	26 548	(349)	(16 132)	(16 481)	10 067

4.02 Себестойност на продажбите

BGN'000

	2016				2015					
	Стоки	Наем	Услуги	Други дейности	ОБЩО	Стоки	Наем	Услуги	Други дейности	ОБЩО
Разходи за материали	-	-	4 546	-	4 546	-	-	3 183	-	3 183
Суровини и материали			1 802		1 802			459		459
Поддръжка и текущ ремонт			26		26			21		21
Резервни части			651		651			541		541
Работно облекло			51		51			45		45
Съдове за битови отпадъци			237		237			284		284
Гуми			12		12			93		93
Ел енергия			9		9			12		12
Горива			1 714		1 714			1 673		1 673
Вода			30		30			25		25
Оборудване			1		1			1		1
Други			13		13			29		29
Разходи за външни услуги	-	3 250	2 216	-	5 466	-	2 057	2 535	-	4 592
Разходи за поддръжка на техниката			1 544		1 544			1 540		1 540
Застраховки			274		274			257		257
Наеми		3 250			3 250		2 057			2 057
Комуникации			40		40			25		25
ГТП			8		8			14		14
Обработка данни GPS и настройка тахографи			15		15			9		9
Консултантски услуги			16		16			50		50
Нотариални такси и съдебни разходи			1		1					-
Охрана					-			364		364
Транспорт			135		135			127		127
Транспортни разходи за работници и служители			4		4			5		5
Трудова медицина			15		15			12		12
Други			164		164			132		132
Разходи за амортизации	-	-	2 341	-	2 341	-	-	2 136	-	2 136
Амортизация на дълготрайни материални активи			2 340		2 340			2 131		2 131
Амортизация на нематериални активи			1		1			5		5
Разходи за заплати	-	-	6 459	-	6 459	-	-	5 250	-	5 250
Възнаграждения			6 398		6 398			5 180		5 180
Възврати			61		61			70		70
Разходи за осигуровки	-	-	1 153	-	1 153	-	-	939	-	939
Социално осигуряване на възнаграждения			850		850			691		691
Здравни осигуровки			303		303			248		248
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	-	-	24	-	24	-	-	26	-	26
Местни данъци и такси			24		24			17		17
Други					-			9		9
Други разходи	-	-	43	-	43	-	-	6	-	6
Командировки			43		43			6		6
РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ	-	3 250	16 782	-	20 032	-	2 057	14 075	-	16 132
Балансова стойност на продадени стоки	1 182	-	-	-	1 182	349	-	-	-	349
СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	1 182	3 250	16 782	-	21 214	349	2 057	14 075	-	16 481

4.03 Други приходи от дейността

BGN'000

	2016			2015		
	Приход	Балансова стойност на продадени активи	Нетен резултат	Приход	Балансова стойност на продадени активи	Нетен резултат
Материали	1 013	(757)	256	856	(830)	26
Имоти, машини и оборудване	17	(7)	10	2	(7)	(5)
Отписани задължения	4	x	4	15	x	15
Приходи от валутни операции	355	x	355	64	x	64
Приходи от дивиденди	136	x	136		x	-
Други	17		17	32		32
ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	1 542	(764)	778	969	(837)	132

4.04 Административни разходи

BGN'000

	2016	2015
Разходи за материали	42	16
Консумативи	14	
Офис материали		10
Оборудване	23	5
Други	5	1
Разходи за външни услуги	1 223	636
Застраховки	5	4
Комunikации	4	3
Консултански услуги	530	380
Нотариални такси и съдебни разходи	17	8
Охрана	254	
Реклама	53	43
Транспорт	102	
Наеми	85	85
Счетоводство и Одит	102	97
Други	71	16
Разходи за заплати	2 705	3 734
Възнаграждения	2 703	3 732
Ваучери	2	2
Разходи за осигуровки	84	60
Социално осигуряване на възнаграждения	61	44
Социално осигуряване на неизползуван отпуск		16
Здравни осигуровки	23	
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	8	8
Местни данъци и такси	7	2
Други данъци	1	2
Други		4
Разходи за последващи оценки на активи	3	76
Обезценка на вземания	3	76
Други разходи	245	114
Частичен данъчен кредит	5	8
Неустойки по договори	11	
Непризнати разходи	14	
Командировки	78	
Представителни разходи	7	2
Дарения	5	28
Лихви по данъчни задължения	51	58
Автомобили		13
Глоби	69	5
Други	5	
АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	4 310	4 644

4.05 Други разходи

	BGN'000	
	2016	2015
Разходи по валутни операции	340	46
Други финансови разходи		228
ДРУГИ РАЗХОДИ	340	274

4.06 Финансови приходи

BGN'000

	2016	2015
Приходи от лихви в т.ч.	633	857
<i>Лихви от свързани предприятия</i>	-	82
<i>"Бул Инвест Груп 2009" АД</i>		82
<i>Лихви по краткосрочни заеми</i>	633	774
<i>Други лихви</i>		1
ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	633	857

4.07 Финансови разходи

BGN'000

	2016	2015
Разходи за лихви в т.ч.	487	381
<i>Лихви на свързани предприятия</i>	102	7
<i>Консорциум "ЗМБГ-РПС" ДЗЗД</i>	3	5
<i>"Бул Инвест Груп 2009" АД</i>	99	2
<i>Лихви по краткосрочни заеми</i>	232	81
<i>Лихви по дългосрочни заеми</i>	51	163
<i>Лихви по лизингови договори</i>	99	130
<i>Други лихви</i>	3	
Други финансови разходи	215	
ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	702	381

4.08 Извънредни приходи

	BGN'000	
	2016	2015
Получени застрахователни обезщетения	16	74
ОБЩО ПРИХОДИ	16	74
<u>ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ</u>	<u>16</u>	<u>74</u>

4.09 Разход за данъци

BGN'000

	2016	2015
Корпоративен данък	(592)	(590)
РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ	(592)	(590)

4.10 Друг всеобхватен доход за периода след данъци

	2016	2015
<i>BGN'000</i>		
Позиции, които няма да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба:		
Актьорски печалби по пенсионни планове с дефинирани доходи	10	53
Общо позиции, които няма да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба:	10	53
Друг всеобхватен доход	10	53
Данък върху дохода, отнасящ се до позиции, които няма да бъдат прекласифицирани	(1)	(5)
Данък, отнасящ се към друг всеобхватен доход	(1)	(5)
Друг всеобхватен доход за периода	9	48

4.11 Печалба на акция за периода от продължаващи дейности

		2016	2015
Среден брой акции		500	500
Печалба за периода от продължаващи дейности	BGN'000	5 325	5 241
Печалба на акция за периода от продължаващи дейности	BGN	10 650	10 482

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА “ЗМБГ” АД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

СЪДЪРЖАНИЕ:

1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	4
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	5
2.1.1.База за съставяне на финансовия отчет	5
2.2. Сравнителни данни.....	11
2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики	11
2.3.1.Функционална и отчетна валута	11
2.3.2.Признаване на валутно курсови разлики.....	11
2.4. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели	11
2.5. Консолидиран финансов отчет	11
2.6. Инвестиции в дъщерни дружества.....	11
2.7. Инвестиции в асоциирани предприятия	11
2.8. Участия в съвместни предприятия.....	12
2.9. Инвестиции на разположение и за продажба.....	12
2.10. Бизнес комбинации и репутация	12
2.11. Текущи и нетекущи активи.....	12
2.12. Имоти, машини и оборудване	12
2.13. Нематериални активи	14
2.14. Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности	16
2.15. Инвестиционни имоти.....	16
2.16. Материални запаси	16
2.17. Финансови активи	17
Дружеството прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови активи. Финансов актив е всеки актив който е:	17
- парични средства;	17
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;.....	17
- договорно право:	17
2.18. Пари и парични еквиваленти	20
2.19. Кредити, търговски и други вземания	21
<i>Търговски и други вземания</i>	21
<i>Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси</i>	21
2.20. Данъци за възстановяване.....	21
2.21. Текущи и нетекущи пасиви	22
Предприятието класифицира пасив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:	22
2.22. Финансови пасиви	22
Предприятието прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови пасиви. Финансов пасив е всеки пасив който е:	22

2.23. Търговски и други задължения и кредити.....	23
2.24. Задължения към доставчици и други задължения.....	23
2.25. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси	24
2.26. Данъчни задължения	24
2.27. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство	24
2.28. Провизии	26
2.29. Пасиви държани за продажба МСФО 5	26
2.30. Отсрочени данъчни активи и пасиви	27
2.31. Разходи по заеми	27
2.32. Лизинг.....	27
Финансов лизинг.....	28
2.33. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата.....	29
2.34. Собствен капитал.....	29
2.35. Приходи.....	30
Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:.....	
2.35.1. Приходи от продукция, стоки и услуги	30
2.35.2. Валутни разлики	30
2.35.3. Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди	31
2.36. Разходи	31
2.37. Данъци върху печалбата	31
2.38. Доходи на акция.....	32
2.39. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност	32
2.39.1. Полезен живот на дълготрайните активи	32
2.39.2. Данъци върху дохода.....	32
2.39.3. Актюерски изчисления.....	33
2.39.4. Разходи при производство под нормален капацитет	33
2.39.5. Преоценени стойности на имоти, машини и оборудване.....	33
2.39.6. Обезценка на имоти, машини и оборудване.....	33
2.39.7. Обезценка на материални запаси.....	33
2.39.8. Обезценка на вземания	34
2.39.9. Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества	34
3.1. Финансови инструменти по категории.....	34
3.2. Управление на финансовия риск.....	36
3.3. Справедливи стойности	40
3.4. Условни задължения и ангажименти.....	40
3.5. Оповестяване на свързани лица	41
3.6. Ключов управленски персонал.....	43

3.8. Дивиденди	43
3.9. Грешки.....	44
3.10. Отчет за паричния поток.....	44
3.11. Отчет за промените в собствения капитал	44
3.12. Събития след края на отчетния период	45

1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ЗМБГ” АД, гр.София е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 200706452. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул.”Евлия Челеби” №55. Дружеството е регистрирано с капитал 50 000 лева /петдесет хиляди лева/. Регистрираният капитал е внесен изцяло.

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на дружеството включва: Отстраняване на отпадъци и отпадъчни води и събиране и извозване на други отпадъци, чистота – сметосъбиране, разделно събиране на отпадъците, сметоизвозване, улично миене и метене, зимно поддържане, озеленяване, поддържане на депа, търговия с вторични суровини, преработка и оползотворяване на отпадъците, разработване на проекти в областта на екологията, почистване и поддръжка на паркове и градини, зелени площи и спортни площадки, озеленяване и залесяване, производство на компост и други органични почви, производство на различни продукти от синтетични материали, рециклиране на метали и метални отпадъци, рециклиране на суровини, общи строителни дейности, отдаване под наем на машини и съоръжения за строителни и разрушителни дейности, търговия с моторни превозни средства и машини, поддръжка и ремонт на моторни превозни средства и машини, търговия с резервни части и оборудване за моторни превозни средства и машини, търговия с горива, търговия със строителни материали, санитарни артикули и инсталационни материали, търговия с машини и съоръжения, търговия с текстил, облекло, обувки и кожени изделия, търговия с мебели и домакинско оборудване, търговия с цветя и растения, търговия с употребявани стоки, поемане на търговски представителства, общи услуги в областта на транспортната дейност, търговия и продажба на недвижима собственост, отдаване под наем на недвижима собственост, управление на недвижима собственост, отдаване под наем на моторни превозни средства, отдаване под наем на строителни и селскостопански машини и други инструменти, обща съветническа дейност по счетоводни, финансови и данъчни въпроси, дейности по пазарно проучване и връзки с обществеността, планиране, проектиране и съветническа дейност за строител и други технически проекти, обработка на отпадъчните води и продукти от пречистването на отпадъчни води, услуги по събиране и отстраняване на опасни отпадъци, услуги по депониране, изгаряне и други методи на отстраняване на твърди и течни отпадъци, обработка и рециклиране на безопасни отпадъци, други условия по обществена хигиена (миене, метене на улици), саниране на стари отпадъци и нерегулирани сметища, складова дейност, търговия на едро със суровини и шрот, строителство и експлоатация на съоръжения за обработка и преработка на твърди и течни отпадъци (включително сортиращи, разработващи и пречистващи съоръжения, съоръжения за производство на алтернативни горива, съоръжения за компостиране, химическо-физически съоръжения), търговска дейност – внос, износ, консултантска дейност, представителство на търговски фирми в това число и чуждестранни юридически и физически лица /без процесуално/, всяка друга дейност незабранена от закон.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Съветът на директорите се състои от 3-ма души и е в следния състав:

Ангел Венциславов Иванов, ЕГН 7411287604;
Даниела Асенова Славчева, ЕГН 6706037317;
Дойчин Сотиров Черешаров, ЕГН 7910057267.

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Ангел Венциславов Иванов.

Съгласно законовите изисквания финансовият отчет ще се публикува в Търговския регистър.

Дата на финансовия отчет

31.12.2016г.

Период на финансовия отчет

01.01.2016 – 31.12.2016г.

Сравнителна информация за предходен период

01.01.2015 – 31.12.2015г.

Дъщерни дружества

Дружеството няма дъщерни дружества.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.1. База за съставяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет на “ЗМБГ” АД за годината, приключваща на 31.12.2016 г. е изготвен в съответствие с изискванията на всички приложими Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане 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 от 1 януари 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Стандартите, които са били издадени, но не са били в сила към 1 Януари 2016 г., не са били приети за ранно прилагане в настоящия финансов отчет.

Дружеството се е запознало с всички долуупоменати нови стандарти, изменения и разяснения, които са били издадени и ги е взело в предвид при изготвянето на текущите финансови отчети.

Онези стандарти, приложими към текущите финансови отчети засягат само оповестявания към тях без това да води до преизчисления с обратна сила, рекласификации и ретроспективно представяне и оповестяване на суми на елементи от финансовите отчети както това се изисква съгласно МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки”.

- ❖ *Изисквания за финансовата 2016 г., които имат дата на влизане в сила, приета от СМСС за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2016 г. и са били взети в предвид при изготвяне на настоящия финансов отчет*
- **Отчитане на придобиване на участия в съвместни дейности (Изменения на МСФО 11)**
/ Издадени на 6 май 2014 г., приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 ;
Изменението въвежда изискването към придобиващия участие в съвместна дейност, в която дейността представлява бизнес (както е определено в МСФО 3 Бизнес комбинации) да прилага счетоводните принципи на бизнес комбинации в МСФО 3 и други МСФО, с изключение на тези принципи, които са в противоречие с насоките в МСФО 11
- **Изясняване на допустимите методи за амортизация (изменения на МСС 16 и МСС 38)**
/ Издаден на 12 май 2014 г. за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 /

Изменението предоставя допълнително ръководство по отношение на това как следва да бъде изчислявана амортизацията на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи, като изяснява, че не се допуска определянето на амортизацията на бази, свързани с генерираните приходи.

- **Земеделие: плододайни растения (Изменения на МСС 16 и МСС 41)**

/Издадени на 30 Юни 2014, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2016/

Изменя МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” и МСС 41 „Земеделие”, за да:

- ✓ включи "плододайни растения" в обхвата на МСС 16 вместо в обхвата на МСС 41
 - ✓ въведе определение на „ плододайни растения "
 - ✓ поясни, че продукцията от плододайни растения остава в рамките на обхвата на МСС 41.
- **Метод на собствения капитал в индивидуален финансов отчет (Изменения в МСС 27)**
/ Издаден на: 18 Август 2014 / СМСС дата на влизане в сила: 1 Януари 2016 г.;
Изменя МСС 27 Индивидуални финансови отчети, за да позволи инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия по избор да бъдат отчитани по метода на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети.
- **Инициатива за оповестяване (Изменения на МСС 1)**
/Издаден: 18 декември 2014 г., в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 /
Измененията обхващат следните области и са насочени към определяне на информацията, която да бъде оповестена:
 - ✓ Същественост при прилагане на изискванията за оповестяване
 - ✓ Разгърнато представяне и обединение на определени статии
 - ✓ Подредба при представянето на пояснителните бележки
 - ✓ Включване на междинни сборове на лицата на финансовите отчети
 - ✓ Представяне на друг всеобхватен доход, възникващ при отчитане на инвестиции, отчетени в асоциирани и/или съвместно контролирани предприятия по метода на собствения капитал.

- **Инвестиционни предприятия: прилагане на консолидационното изключение (Изменения на МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28)**

/ Издаден: 18 декември 2014 г., в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2016 /

Изменя МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (2011) , за да адресира въпроси, възникнали в контекста на прилагане на консолидационното изключение за инвестиционни дружества.

- **Годишни подобрения цикъл 2012-2014 / Издаден 25 септември 2014 /**

Приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2016 г.

Малки уточняващи промени промени в 4 стандарта:

- ✓ **МСФО 5** – промени в метода на освобождаване;
- ✓ **МСФО 7** – обслужващи договори като индикация за продължаващо участие в прехвърлен актив;
- ✓ **МСС 19** – определяне на дисконтов процент за задълженията за доходи на персонала след пенсиониране;
- ✓ **МСС 34** - Изясняване на понятието "другаде в междинния финансов отчет" и изискване за препратка от междинния финансов отчет

❖ **Стандарти и изменения, издадени към отчетната дата, чиято дата на влизане в сила е отложена за неопределено време или които няма да бъдат приети за употреба в ЕС**

• **МСФО 14 Разсрочвания по регулаторни дейности**

/ Издаден на 30 Януари 2014г.; приложим за периоди, започващи на 1 Януари 2016 г.-

Няма да бъде възприет за използване в ЕС/

Приложим за дружества, които извършват специфични регулаторни дейности. Предоставя освобождаване при първоначално прилагане на МСФО, позволявайки на прилагашите за първи път да продължат да отчитат отложено салда по сметки, произтичащи от регулаторни дейности като използват досега прилаганите общоприети счетоводни принципи.

• **Продажба или апорт на активи между инвеститор и асоциирано/съвместно дружество (Изменения в МСФО 10 и МСС 28) /** *Издаден на 11 Септември 2014 г./*

Датата на влизане в сила е отложена за неопределено време. Приемането за прилагане в ЕС понастоящем е спряно.

- ✓ изисква пълно признаване във финансовите отчети на инвеститора на печалбите и загубите, възникващи при продажба или апорт на активи, които представляват бизнес (както е определено в МСФО 3 Бизнес комбинации)
- ✓ изисква частично признаване на печалбите и загубите, когато активите не представляват бизнес, т.е. печалба или загуба се признава само до степента на несвързаните с инвеститора участия в асоциираното или съвместно предприятие.

❖ **Стандарти и изменения, които са издадени към отчетната дата, но не са приложими за финансовата 2016 г. и не са възприети за ранно прилагане от дружеството**

• **Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (Изменения на МСС 12)**

Издаден на 19 Януари 2016 г. СМСС дата на влизане в сила: 1 Януари 2017 г. Все още не е възприет за използване в ЕС

Изменя МСС 12 Данъци върху дохода за изясняване на следните аспекти:

- ✓ Нереализирани загуби от дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност и по цена на придобиване за данъчни цели пораждат приспадаща се временна разлика, независимо от това дали държателят на дълговия инструмент очаква да възстанови балансовата стойност на дълговия инструмент чрез продажба или чрез употреба.
- ✓ Балансовата стойност на актив не ограничава оценката на вероятните бъдещи облагаеми печалби.
- ✓ Приблизителните оценки на бъдещи облагаеми печалби изключват данъчни отчисления, произтичащи от обратното проявление на облагаеми временни разлики.
- ✓ Предприятието оценява отсрочен данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи. Когато данъчно законодателство ограничава използването на данъчни загуби, предприятието следва да оцени отсрочен данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи от същия вид.

• **Инициатива за оповестяване (Изменения на МСС 7)**

Издаден на 29 Януари 2016 г. СМСС дата на влизане в сила: 1 Януари 2017 г. Все още не е възприет за използване в ЕС

Изискване за оповестявания, които дават възможност на потребителите на финансовите отчети да оценят промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, включително промени, произтичащи от парични потоци и непарични изменения.

- **Разяснения на МСФО 15 "Приходи по договори с клиенти"**

/Издаден на 12 Април 2016 г./ СМСС дата на влизане в сила: 1 Януари 2018 г.; Все още не е възприет за използване в ЕС

Изменя се МСФО 15 "Приходи по договори с клиенти", за да се изяснят три аспекта на стандарта (идентифициране на задължения за изпълнение, съображения, свързани с принципал - агент и лицензиране), както и да се дадат някои преходни облекчения за модифицирани и приключени договори.

- **Класификация и оценка на сделки на базата на акции (Изменения на МСФО 2)**

/Издаден на 20 Юни 2016 г.; Датата на влизане в сила на СМСС е 1 Януари 2018 г.; Все още не е възприет за използване в ЕС

Изменя МСФО 2 Плащане на базата на акции, за да разясни стандарта по отношение на отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства, които включват условие за изпълнение, класификацията на сделки с плащане на базата на акции с характеристики на нетно уреждане, и отчитането на модификации на сделки с плащане на базата на акции от такива, уреждани с парични средства на такива, уреждани чрез емисия на инструменти на собствения капитал.

- **Прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти” с МСФО 4 "Застрахователни договори" (Изменения на МСФО 4)**

/Издаден на 12 Септември 2016 г.; Все още не е възприет за използване в ЕС/

Изменя МСФО 4 Застрахователни договори, за да предостави две опции на предприятията, които издават застрахователни договори, попадащи в обхвата на МСФО 4

- **МСФО 15 Приходи по договори с клиенти** */Издаден на 28 Май 2014 г./*

Дата за влизане в сила за периоди, започващи на или след 1 Януари 2018 г.

Стандартът въвежда единен модел, базиран на пет стъпки, приложим за всички договори с клиенти.

Петте стъпки са както следва:

- ✓ Идентифициране на договора с клиента;
- ✓ Идентифициране на задълженията за изпълнение по договора;
- ✓ Определяне на възнаграждението от сделката;
- ✓ Разпределяне на възнаграждението на сделката между отделните задължения за изпълнение;
- ✓ Признаване на приходи при удовлетворяване на задълженията за изпълнение.

Изключение правят:

- ✓ Лизинги
- ✓ Застрахователни договори
- ✓ Финансови инструменти
- ✓ Определени непарични бартерни сделки

- **МСФО 9 Финансови инструменти (2014)** */Издаден на 25 Юли 2014 г.; Датата на влизане в сила на СМСС е 1 Януари 2018 г.; Все още не е възприет за използване в ЕС*

Финализирана версия на МСФО 9, която заменя множеството модели за класификация и оценка на финансови активи в МСС 39 и въвежда модел, който съдържа само три категории на класификация: амортизирана стойност, справедлива стойност през печалбата или загубата и справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за избираеми инвестиции в дълговите инструменти)

- **МСФО 16 Лизинг**

/Издаден на 13 Януари 2016 г.; Датата на влизане в сила на СМСС е 1 Януари 2019 г.; Все още не е възприет за

използване в ЕС

МСФО 16 уточнява как предприятие, отчитащо съгласно МСФО следва да признава, оценява, представя и оповестява лизинг. Стандартът въвежда единен счетоводен модел за отчитане на лизинг при лизингополучателя, изискващ лизингополучателят да признава активи и пасиви по всички лизингови договори, освен в случаите, когато срокът на лизинговия договор е 12 месеца или по-малко или базовия актив е с ниска стойност.

Счетоводното третиране при лизингодателите продължава да бъде подобно на сегашната практика - т.е. лизингодателите продължават да класифицират лизинга като финансов и оперативен лизинг.

• **КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и предварително възнаграждение**

/ Дата на издаване: 8 декември 2016; Приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Все още не е одобрено за използване в EU./

Разяснението разглежда сделки в чуждестранна валута или части от сделки, при които:

- ✓ е на лице възнаграждение, което е деноминирано или оценено в чуждестранна валута;
- ✓ предприятието признава авансов актив или пасив по отсрочен приход във връзка с това възнаграждение, преди признаването на съответния актив, разходи или приходи; и
- ✓ авансовият актив или пасив по отсрочени приходи е непаричен

• **Прехвърляне на инвестиционни имоти (Изменения на МСС 40)**

*/ Дата на издаване: 8 декември 2016; В сила за годишни периоди, започващи на или след 01 Януари 2018
Все още не е одобрен за употреба в ЕС.*

Изменя параграф 57, за да посочи, че предприятието трябва да прехвърля имот към, или от, инвестиционен имот, когато и само когато съществуват доказателства за промяна в употребата. Промяната в употребата възниква, ако имотът отговаря или престане да отговаря, на определението за инвестиционен имот. Промяна в намеренията на ръководството за използване на даден имот само по себе си не представлява доказателство за промяна в употребата.

• **Годишни подобрения цикъл 2014-2016**

/ Дата на издаване: 8 декември 2016; Все още не е възприет за употреба в ЕС /

Прави промени в следните стандарти:

- ✓ **МСФО 1** - Изтрива краткосрочното освобождаване от изискванията на параграфи Е3-Е7 на МСФО 1, защото те вече са обслужили предназначенията цел;
- ✓ **МСФО 12** - изяснява обхвата на стандарта, като се посочва, че изискванията за оповестяване в стандарта, с изключение на тези в параграфи Б10-Б16, се прилагат за участията на предприятието, посочени в параграф 5, които са класифицирани като държани за продажба, като държани за разпределение или като преустановени дейности в съответствие с МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности;
- ✓ **МСС 28** - пояснява, че когато инвестиция в асоциирано или съвместно предприятие е държана от предприятие, което е организация за рисков капитал, или друго предприятие, отговарящо на такива критерии, то може да избере оценяване на тази инвестиция по справедлива стойност в печалбата или загубата (опция на справедливата стойност), в съответствие с параграф 18 на МСС 28. Преди ревизията опцията за справедливата стойност се явяваше изключение от обхвата на МСС 28.

2.1.2. Идентификация и компоненти на финансовия отчет

- ▶ Пълният комплект на финансовите отчети включва следните компоненти:
- ▶ а) отчет за финансовото състояние към края на периода;
- ▶ б) отчет за всеобхватния доход за периода;
- ▶ в) отчет за промените в собствения капитал за периода;
- ▶ г) отчет за паричните потоци за периода;
- ▶ д) пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация

2.1.3. Основни предположения/принципи/

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческа цена.

Текущо начисляване

Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци са изготвени на база принципа на начисляването.

Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на база действащо предприятие, като се приема че предприятието няма нито намерение нито необходимост да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е вземало предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

2.1.4. Приблизителни оценки

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

2.2. Сравнителни данни

В този финансов отчет, Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

2.3.1. Функционална и отчетна валута

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв.

БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки този на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към датата на сделката или събитието.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ към края на отчетния период. 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 приходите и разходите.

Към всяка отчетна дата непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката, а непаричните позиции, които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват, като се използват обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.

2.3.2. Признаване на валутно курсови разлики

Валутно курсовите разлики, възникнали в резултат на преизчисляване, се признават в печалбата или загубата.

2.4. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

За 2016 и 2015 години не са извършвани инфлационни преизчисления на отчетните показатели на Дружеството, тъй като липсва липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.5. Консолидиран финансов отчет

«ЗМБГ» АД не изготвя консолидиран финансов отчет.

2.6. Инвестиции в дъщерни дружества

Дружеството не притежава инвестиции, представляващи акции в дъщерни дружества.

2.7. Инвестиции в асоциирани предприятия

Дружеството не притежава инвестиции, представляващи акции в асоциирани предприятия.

2.8. Участия в съвместни предприятия

„ЗМБГ“ АД участва в Консорциум с наименование „ЗМБГ-РПС“ ДЗЗД като притежава 60 % от дялове на дружеството.

„ЗМБГ“ АД участва в Консорциум с наименование „Титан Хасково“ ДЗЗД като притежава 1% от дяловете на дружеството.

„ЗМБГ“ АД участва в Консорциум с наименование „ЗМБГ Констракшън“ ДЗЗД като притежава 0,1% от дяловете на дружеството.

2.9. Инвестиции на разположение и за продажба

Дружеството не притежава инвестиции, които държи на разположение и за продажба.

2.10. Бизнес комбинации и репутация

Дружеството не участва в бизнес комбинации.

2.11. Текущи и нетекущи активи

Предприятият класифицира актив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл
- държи актива предимно с цел търгуване
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период
- актива е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСС 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменен или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

2.12. Имоти, машини и оборудване

Всички нетекущи материални активи са представени по цена на придобиване (историческа цена), намалена с начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка.

Когато балансовата стойност на актива се намалява в резултат на преоценка, намалението се признава за печалба или загуба.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (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, разходите 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 третира като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение. Разликата между равностойността на

паричната цена и общото плащане се признава като лихва в течение на периода на кредита, освен ако не се капитализира в съответствие с МСС 23.

Разходи по заеми за изграждане по стопански начин или за придобиване чрез възлагане на имоти, машини и съоръжения се капитализират само ако отговарят на изискванията за капитализация по реда на МСС 23 „Разходи по заеми”. Във всички останали случаи те се отчитат като текущи финансови разходи през периода, за който се отнасят.

Нетекущи активи, който се изграждат за бъдещо използване, се отчитат като активи в процес на изграждане и се представят по себестойност до завършване на изграждането им.

Оценка след признаване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, е моделът на преоценената стойност съгласно МСС 16 - преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и евентуално натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на имотите, се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по - кратки интервали от време, преоценката може да се извършва на по -кратки периоди.

Към 31.12.2016 г. дружеството на притежава имоти.

За всички останали класове нетекущи материални активи дружеството е приложило модела на цена на придобиване.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Ползният живот по класове активи е както следва:

- машини, съоръжения и оборудване – от 2 до 4 г.;
- компютри – 2 г.;
- транспортни средства – от 2 до 4 г.;
- стопански инвентар – от 3 до 7 г.

Определеният срок на годност на нетекущите материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

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 остатъчния 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.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на нетекущите материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им 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: справедлива стойност без разходи за продажба 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.

Отписване на нетекущи материални активи

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение се включват в отчета за всеобхватния доход, когато актива бъде отписан (освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг). Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността” или в самостоятелна статия в отчета за всеобхватния доход.

2.13. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензи за ползване на програмни продукти и извършени подобрения на наети имоти.

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

Балансовата стойност на даден нематериален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериалния актив, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан. Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността”/”Други разходи от дейността” в отчета за всеобхватния доход.

Първоначална оценка

Външно създадени нематериални активи при придобиването им се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи за подготовка на актива за използване по

предназначението му. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта (мястото, където ще се използва актива), разходи за първоначална доставка, разходите за инсталиране разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, не възстановяеми данъци и др. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Създадените в предприятието нематериални активи се оценява по себестойност формирана от преки и непреки разходи за производството на продукта, към момента в който актива за пръв път е постигнал критериите за признаването му като нематериален актив. В първоначалната оценка не се включват административните разходи и другите разходи които не са свързани пряко с процеса на придобиване необичайните количества бракувани количества продукция, вътрешна печалба и т. н.

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в МСС38 Нематериални активи, а именно:

- Отговаря на определението за нематериален актив;
- При придобиването му може надеждно да се оцени;
- От използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Последващи разходи

Разходи свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

Възприет подход за извеждане от употреба на нематериални активи

Разходите за консервиране (изваждане от употреба за определен период от време и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи в периода, през които са възникнали.

Балансовата стойност на даден нематериален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериалния актив, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан. Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността”/”Други разходи от дейността” в отчета за всеобхватния доход.

Амортизация

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице

събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.14. Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности

Нетекущи активи се класифицират като държани за продажба, ако тяхната балансова стойност ще бъде възстановена чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба в дейността на дружеството. Това условие се приема, че е налице, само когато продажбата е с висока степен на сигурност и активът е наличен за незабавна продажба в неговото настоящо състояние. Също така ръководството е ангажирано със сделка за продажба, която се очаква да бъде изпълнена в рамките на една година от датата на класифициране на актива в тази група.

Нетекущи активи, класифицирани като държани за продажба, се оценяват по по-ниската от балансовата стойност и справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата.

От датата на класифицирането на даден актив в тази група се спира неговата амортизация.

2.15. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са собствени земи и сгради или части от тях, държани с цел получаване на приходи от отдаването им под наем.

Дружеството класифицира като инвестиционен имот земя, притежавана с цел дългосрочно увеличаване на стойността на капитала, а не с цел краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност.

Дружеството класифицира като инвестиционен имот сграда за отдаване по един или повече оперативни лизинги или имот, който се изгражда за бъдещо използване за отдаване по един или повече оперативни лизинги, освен в случаите, когато основният предмет на дейност е отдаване под наем на активи.

Към 31.12.2016 г. дружеството не притежава инвестиционни имоти.

2.16. Материални запаси

Дружеството прилага МСС 2 за отчитане на материални запаси. Материалните запаси са активи:

- държани за продажба в обичайния ход на стопанска дейност(стоки,продукция)
- намиращи се в процес на производство за такава продажба(незавършено производство)
- материални запаси,които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги (материали ,суровини)

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетна реализуема 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, материали и стоки в готов вид - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за приваждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство - преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи.

Променливите общи разходи се разпределят за всяка производствена единица на база на реалното използване на производствените мощности.

Включването на постоянните разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. Избраната от дружеството база за разпределението им е в зависимост от обема на производството.

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

Нетната реализуема 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 продажба.

Когато се продават материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход през периода, през който е бил признат съответният приход. Печалбата/загубата от продажба на материали се определя, като постъпленията от продажба се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността”/„Други разходи от дейността” в отчета за всеобхватния доход.

Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнало в резултат на увеличение на нетната реализируема стойност, се признават като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който е възникнало възстановяването. Обезценката на материалните запаси се начислява, като разход за всеки вид материален запас и се посочва в статия „Обезценка на активи” (себестойност на продажбите) или в статия „Административни разходи” в отчета за всеобхватния доход.

2.17. Финансови активи

Дружеството прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови активи. Финансов актив е всеки актив който е:

- парични средства;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- договорно право:

- да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие;
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;

-договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствени капитал емитента и е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти собствения капитал на предприятието;

- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или

инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Класификация

Финансите инструменти-активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:

- държан за търгуване финансов актив

- определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.

- Инвестиции държани до падеж

- Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента. При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив. След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

По справедлива стойност

- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;

- финансови активи на разположение за продажба;

С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване

По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

- кредити и вземания;

- инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

- Печалби и загуби които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:

- Печалба или загуба от финансов актив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за всеобхватния доход.

- Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалбата или загубата, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

- Лихвата, която се изчислява при използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за всеобхватния доход.

- Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за всеобхватния доход, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.

- За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за всеобхватния доход, когато финансовият актив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
или
- прехвърля финансовия актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване съгласно МСС 39.

Условия за отписване:

Когато предприятието прехвърли финансов актив то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив:
 - ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.
 - ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

- а) неговата балансова стойност; и
- б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви) и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за всеобхватния доход.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи. Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития. Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в печалбата или загубата. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансовият актив не е отписан. Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност, минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата. Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата. Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват, възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

2.18. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности в каса; наличности в подотчетни лица и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити за оборотен капитал се включват в оперативна дейност;
- трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и др.) се представят на лицевата страна на отчета за финансовото състояние като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци.

2.19. Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване;
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти /търговски вземания и кредити/. Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

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 загуба 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 се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Обезценката на вземанията се начислява, като разход и съответна корективна сметка за всеки вид вземане и се посочва в статия "Административни разходи" в отчета за всеобхватния доход. Отписването на вземането става за сметка на формирания коректив.

Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Заемите и другите предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по номинална стойност, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите (лихвите) от предоставените заеми се посочват в отчета за всеобхватния доход, статията „Финансови приходи”, през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди вземанието си в срок над 12 месеца от датата на Отчета за финансовото състояние.

2.20. Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

-Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.

-Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци. Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

2.21. Текущи и нетекущи пасиви

Предприятието класифицира пасив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет

месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

2.22. Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови пасиви. Финансов пасив е всеки пасив който е:

- договорно задължение
- да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие; или
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието ; или
- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и

е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал ; или

- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Класификация

Финансовите инструменти-пасиви се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:

- класифицирани като държан за търгуване - при първоначалното му признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата

- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента. При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Последваща оценка на финансови пасиви

- По справедлива стойност

-финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствения капитал и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран инструмент на собствения капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

-всички останали финансови пасиви

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

• Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за всеобхватния доход;

• Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за всеобхватния доход, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив /или част от финансовия пасив/, когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив /или на част от финансов пасив/, който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за всеобхватния доход.

2.23. Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви, възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност. Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

2.24. Задължения към доставчици и други задължения

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

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва), в отчета за всеобхватния доход статия "Финансови разходи".

2.25. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови разходи (Други разходи за дейността) през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние.

2.26. Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.

- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

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

Краткосрочни доходи

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

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

Дължимите от работодателя вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход в периода на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани и като текущо задължение в недисконтиран размер.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в

съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Общият размер на вноската за фондовете на ДОО през 2015 г. и 2016 г., е както следва:

- за периода 01.01.2015 г. – 31.12.2016 г.

За лицата работещи по трудов договор, родени преди 1960 г. – 22,30% - разпределено в съотношение работодател – 12.6% и осигурено лице 9.7% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

За лицата работещи по трудов договор, родени след 1959 г. – 17,30% - разпределено в съотношение работодател – 9.8% и осигурено лице 7.5% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

Общият размер на вноската за универсален пенсионен фонд през 2015 г. и 2016 г., е както следва:

- за периода 01.01.2015 г. – 31.12.2016 г.

За лицата работещи по трудов договор, родени след 1959 г. – 5,00% - разпределено в съотношение работодател – 2.8 % и осигурено лице – 2.2% за работещите при условията трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

Общият размер на вноската за здравно осигуряване през 2015 г. и 2016 г., е както следва:

- за периода 01.01.2015 г. – 31.12.2016 г.

За лицата работещи по трудов договор – 8,00% - разпределено в съотношение работодател – 4.8% и осигурено лице 3.2%.

Осигурителна вноска за фонд „ТЗПБ” за 2015 г. и 2016 г. е 1,1%.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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 в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Дружеството има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж.

Ако служител е работил за Дружеството в продължение на 10 години, получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез актюерския метод на прогнозните кредитни единици. Преоценките на пенсионния план с дефинирани доходи, включващи актюерски печалби и загуби, се признават незабавно в отчета за финансовото състояние и се представят в други компоненти на собствения капитал чрез другия всеобхватен доход, в периода на тяхното възникване.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетение за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

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

2.28. Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума. Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37. Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор /според неговите изрични клаузи и по подразбиране/;
- законодателство; или
- друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на предприятието, когато:

• на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности; и

• като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи; и
- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение. Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

2.29. Пасиви държани за продажба МСФО 5

Съгласно изискванията на МСФО5 дружеството класифицира като пасиви държани за продажба, пасиви включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСФО5.

Към края на отчетния период дружеството не притежава пасиви държани за продажба.

2.30. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се погаси въз основа на данъчните ставки, действащи към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

2.31. Разходи по заеми

Разходите по заеми представляват лихви и други разходи, които дружеството понася във връзка със заемаването на средства.

Дружеството капитализира разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Дружеството признава другите разходи по заеми като разход в периода, в който те са извършени.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.

2.32. Лизинг

Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг (КРМСФО 4)

Оценяването дали дадено споразумение включва лизинг се извършва в началото на споразумението, което е по-ранната от датата на споразумението и датата на ангажиране на страните с принципните условия на споразумението на база всички факти и обстоятелства. Това ще бъде случаят, ако са удовлетворени следните условия:

- а) изпълнението на споразумението зависи от употребата на определен актив или активи; и
- б) споразумението съдържа право на използване на актив(и)

За целите на прилагане на изискванията на МСС 17 плащанията и другите възнаграждения, изисквани в споразумението, се разделят от Дружеството в началото на споразумението или при неговата преоценка на такива по лизинга и такива по други елементи въз основа на съответните им справедливи стойности.

Ако Дружеството заключи, че е практически невъзможно плащанията да се разделят надеждно:

а) при финансов лизинг, то признава актив и задължение на стойност, равна на справедливата стойност на актива, предмет на споразумението. Впоследствие задължението се намалява с извършването на плащания и по задължението се признава приписан финансов разход, като се използва диференциален лихвен процент;

б) при оперативен лизинг, то третира всички плащания по споразумението като лизингови плащания за целите на спазване изискванията за оповестяване в МСС 17, но оповестява тези плащания отделно от минималните лизингови плащания по други споразумения, които не включват плащания за нелизингови елементи; и

посочва, че оповестените плащания включват и плащания по нелизингови елементи в споразумението.

Съгласно МСС 17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Финансов лизинг

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по които дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на настоящата на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив. Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени. Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход като финансови разходи.

Оперативен лизинг

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по които дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което предприятието използва изгодите на наетия актив. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.33. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Държавата по смисъла на МСС 20 е правителството, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни.

Безвъзмездните средства са свързани с приходи и се отчитат в Отчета за всеобхватния доход като „Други приходи”.

2.34. Собствен капитал

Основен (Акционерен) капитал

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

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

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, по решение на общото събрание;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Съгласно изискванията на Търговския закон 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 минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Към 31 декември 2016 г. регистрираният акционерен капитал на „ЗМБГ“ АД възлиза на 50 хил. лв., разпределен в 500 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 100 (сто) лева.

Основен акционер в дружеството е ”Директ Инвест” АД, който притежава 60 % от капитала.

Резерви - формирани са от трансформирането на основния капитал извършено през 2009 г.

Неразпределените печалби/загуби включват основно Общия всеобхватен доход за периода и неразпределена печалба/загуба от минали периоди.

Финансов резултат за текущия период

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго. Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

2.35. Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличението, свързани с вноските на акционерите .

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.

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

2.35.1. Приходи от продукция, стоки и услуги

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

Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно. Приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на периода. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена ;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени; и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати. Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

2.35.2. Валутни разлики

Валутните курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят:

- Положителни валутни разлики се представят към статия „други приходи от дейността“
- Отрицателни валутни разлики се представят към статия „други разходи за дейността“

2.35.3. Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди, се признават, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите от лихви се признават като се използва метода на ефективната лихва съгласно МСС 39 и се представят към статия „други приходи от дейността“.

Приходите от възнаграждения за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение.

Приходите от наеми /оперативен лизинг/ се признават на времева база за срока на договора.

2.35.4. Приходи от комисионни

Когато в дадена сделка Дружеството се явява в качеството си по-скоро на агент, отколкото на принципал, признатият приход е нетната стойност на комисионната, получена от Дружеството.

2.36. Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи. Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение. Разход се признава незабавно в отчета за всеобхватния доход, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в отчета за финансовото състояние. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване и съпоставимост с отчетените приходи. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане

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 състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции и се посочват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, некомпенсирано към статия ”Финансови разходи”.

2.37. Данъци върху печалбата

Данъчният разход /приход се представя в Отчета за всеобхватния доход и включва съвкупният текущ и отсрочен данък.

Текущият данък върху печалбата са определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Данъчният финансов резултат се определя, като счетоводния финансов резултат се преобразува по ред и начин, определени със Закона за корпоративното подоходно облагане с постоянни и временни данъчни разлики и други суми, предвидени в закона. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10% (31.12.2015 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2015 г.: 10%).

2.38. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.39. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

2.39.1. Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които не са в действие или продадени/ликвидирани.

2.39.2. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

2.39.3. Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството.

2.39.4. Разходи при производство под нормален капацитет

Преценката на ръководството за нормален производствен капацитет е както следва:

Дружеството приема като разходи при производство под нормален капацитет случаите, когато дадено производство е било преустановено изцяло или за определен период от време, като приспадащата се част от условно-постоянните общопроизводствени разходи се признава директно в отчета за доходите като разходи при производство под нормален капацитет, не се включва в себестойността на произведената продукция, но се приема за компонент на себестойността на продажбите.

2.39.5. Преоценени стойности на имоти, машини и оборудване

В дружеството е прието преоценката на имотите, машините и оборудването до тяхната справедлива стойност да се извършва на 5-годишен период от независими лицензирани оценители.

Основните източници за информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството относно експлоатационно състояние на активите, степен на използваемост на капацитета, намерение за продажба на конкретни активи, извършени капитални ремонти, перспективи за използване на активите, публична информация за финансовото, техническото и оперативното състояние на дружеството през последните пет години, публикувани цени за реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти, офертни данни от производители, търговци и вносителите на нови специализирани машини и съоръжения, както и такива втора употреба.

Към 31.12.2016 г. ръководството на дружеството е направило преглед на промените на цените на своите дълготрайни материални активи и е преценило, че не са налице обстоятелства, изискващи цялостна преоценка на активите преди изтичане на приетия период за преоценка.

2.39.6. Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на сградите, машините, оборудването и транспортните средства. Към 31.12.2016 г., ръководството е направило преглед за обезценка на машините и оборудването на дружеството въз основа на който ръководството е преценило, че не са били налице условия за обезценка.

2.39.7. Обезценка на материални запаси

Към всяка дата на баланса ръководството на дружеството извършва преглед и анализ на наличните материали /основни, продукция, стоки/, чрез комисия в която участват експерти и специалисти от дружеството. Комисията прави преглед на всички налични материали, продукция, стоки по отношение на основните показатели - еднородност, търговски вид и срок на годност и т.н. и определя експертни цени. Предложените цени са съобразени с достигнатите цени по сключени договори за реализация на вътрешния и външните пазари, динамиката на търсене и предлагане на продукцията, стоките, както и с последните ценови равнища и тенденции при сделки с аналогични

продукция, стоки. За изчислението на нетната реализуема стойност на отделните видове материали, продукция, стоки, от експертно определената продажна цена се изключват предполагаемите преки разходи, свързани с продажбата. При оценка на наличните продукция, стоки, за които има сключени договори за продажба, нетната реализуема стойност се определя на база цената по договор, намалена с разходите за продажба. Материали и стоки, необвързани с договори за продажба, към 31.12.2016 г. са оценявани в цени, в зависимост от предположенията за възможностите на тяхна бъдеща реализация.

Към 31.12.2016 г. ръководството е направило аналогичен преглед и не е установило наличие на индикатори за обезценка.

2.39.8. Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането (повече от 365 дни). Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от две години се третираят като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход към "Административни разходи". В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като „други доходи“ за сметка на намаление на коректива.

2.39.9. Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

3. Дружеството не притежава инвестиции, представляващи акции в дъщерни дружества.

3.1. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по - долу единици

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември по категории:

BGN'000

31 Декември 2016			
	Парични средства	Кредити и вземания - Недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания	Общо
Активи според отчета за финансовото състояние			
Предоставени заеми		5 374	5 374
Търговски и други вземания		3 768	3 768
Парични средства и еквиваленти	674		674
ОБЩО АКТИВИ	674	9 142	9 816
	Търговски и други задължения	Получени заеми	Общо
Пасиви според отчета за финансовото състояние			
Банкови заеми		3 360	3 360
Финансов лизинг	1 909		1 909
Търговски и други задължения	6 805	235	7 040
ОБЩО ПАСИВИ	8 654	3 596	12 309
31 Декември 2015			
	Парични средства	Кредити и вземания - Недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания	Общо
Активи според отчета за финансовото състояние			
Предоставени заеми		11 448	11 448
Търговски и други вземания		4 339	4 339
Парични средства и еквиваленти	184		184
ОБЩО АКТИВИ	184	15 787	15 971
	Търговски и други задължения	Получени заеми	Общо
Пасиви според отчета за финансовото състояние			
Банкови заеми		2 810	2 810
Финансов лизинг	2 505		2 505
Търговски и други задължения	8 635	4 350	12 985
ОБЩО ПАСИВИ	11 140	7 160	18 300

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

Дългосрочни вземания

Дружеството няма дългосрочни вземания към 31.12.2016г.

	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочни		
Заеми към свързани лица		
Други заеми	5 374	11 448
	31.12.2016	31.12.2015
Дългосрочни		
Заеми към свързани лица		
Други		

Среднопретеглени лихвени проценти по заеми към датата на отчета за финансовото състояние:

	31.12.2016	31.12.2015
Заеми, предоставени на свързани лица	-	-
Други предоставени заеми	6,48%	6,94%
Падеж на дългосрочните заеми/ х.лв.	31.12.2016	31.12.2015
От една до пет години	-	-

3.2. Управление на финансовия риск

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 прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на дружеството и на привличения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор и финансовите експерти на дружеството съгласно политиката, определена от Съвета на директорите, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти. По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева.

Дружеството осъществява основните си доставки в лева. Доставките във валута са основно в британски лири, евро и щатски долари.

б.Ценови риск

Дружеството не е изложено изложено на специфичен ценови риск. Дружеството не е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с внос на материали , тъй като такива сделки се осъществяват по изключение и за минимални количества. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти - съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

в. Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно 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 баланса 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.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството. За по-голямата част от клиентите - плащанията от продажбите се извършват предимно по банков път с предплащане.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството.

За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми. За получаване на вземанията си от свързани предприятия дружеството получава и допълнително съдействие от собствениците на дружеството.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са разпределени основно в две банки, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

г. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или друг финансов актив.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на отчета за финансово състояние, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането, респ. задължението е станало изискуемо.

31 декември 2016	до 1м.	1-3 м.	3-12м.	Общо:
Финансови активи				
Търговски вземания	2 215	378	757	3 350
Парични средства и еквиваленти	674			674
Общо	<u>2 889</u>	<u>367</u>	<u>747</u>	<u>4 024</u>

31 декември 2016	до 1м.	1-3 м.	3-12м.	1-2 г.	2-5 г.	Общо:
Финансови пасиви						
Финансов лизинг	77	157	798	773	104	1 909
Банков заем	29	57	1 072	850	1 352	3 360
Търговски задължения	677	724	797			2 198
Общо	<u>783</u>	<u>938</u>	<u>2 667</u>	<u>1 623</u>	<u>1 456</u>	<u>7 467</u>

31 декември 2015	до 1м.	1-3 м.	3-12м.	Общо:
Финансови активи				
Търговски вземания	1 912	308	1 117	3 337
Парични средства и еквиваленти	184			184
Общо	<u>2 096</u>	<u>308</u>	<u>1 117</u>	<u>3 521</u>

31 декември 2015	до 1м.	1-3 м.	3-12м.	1-2 г.	2-5 г.	Общо:
Финансови пасиви						
Финансов лизинг	68	133	694	876	734	2 505
Банков заем	106	211	2 350	143		2 810
Търговски задължения	400	1 697	1 456			3 553
Общо	<u>574</u>	<u>2 041</u>	<u>4 500</u>	<u>1 019</u>	<u>734</u>	<u>8 868</u>

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост 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.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. През 2016 г. стратегията на ръководството на дружеството е да се поддържа съотношение на нетния дългов към общия капитал в рамките на не повече от 70%.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	2016	2015
Общо дългов капитал, т.ч.:	12 309	18 300
Заеми от банки (финансов лизинг) и търговски заеми	5 504	6 553
Задължения към свързани предприятия	2 108	6 234
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти		
Нетен дългов капитал	11 635	18 116
Общо собствен капитал	5 529	5 436
Общо капитал	17 164	23 552
Съотношение на задлъжнялост	68 %	77%

3.3. Справедливи стойности

Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви е включена в сумата, за която инструментът може да бъде разменен в текуща сделка между желаещи страни, различна от принудителна продажба или продажба в случай на ликвидация.

За приблизителна оценка на справедливите стойности са използвани следните методи и предположения:

- ✓ Паричните средства и краткосрочните депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи пасиви се доближават до техните балансови стойности, в голяма степен поради краткосрочния характер на тези инструменти.
- ✓ Дългосрочните вземания с фиксиран и променлив лихвен процент се оценяват от компанията на база параметри като например, лихвени проценти, рискови фактори, специфични за държавата, индивидуална кредитна надеждност на клиента и рискови характеристики на финансирувания проект.

3.4. Условни задължения и ангажименти

Условен пасив е:

- възможно задължение, възникнало като следствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието; или
- настоящо задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че:

- Не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи за погасяване на задължението; или
- Сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност
 - Банкови гаранции
 - Предоставени други обезпечения
 - Други

По-важните съдебни, арбитражни или административни дела със съществен интерес, по които дружеството е страна са:

- Дела, заведени от дружеството – няма заведени дела от дружеството.
- Дела, заведени срещу дружеството:

– Гр.дело №1844/2016 г. САС с ищец Костадин Андреев и ответник и ищец по обратен иск Община Перник за обезщетение за причинени вреди по чл.49 връзка 45/1/33Д за сумата от 30 000 лева неимуществени. Има Решение 1465/11.07.2016 г. на САС, което осъжда ЗМБГ АД да изплати обезщетение по обратен иск в размер на 30 000 лева. Подадена касационна жалба 12313/25.08.2016 г. от ЗМБГ АД във ВКС. Предстои решение.

– Гр.дело №3967/2016 г. ВКС с ищец Мико Грозданов и ответник и ищец по обратен иск Община Перник за обезщетение за причинени вреди по чл.49 връзка 45/1/33Д за сумата от 15 000 лева неимуществени вреди и 1 934,80 лева имуществени вреди. Има Решение 196/13.06.2016 г. на ОС Перник, което потвърждава Решение на РС Перник №8/19.01.2016 г. и осъжда ЗМБГ АД да изплати обезщетение по обратен иск в размер на 8 000 лева неимуществени и 1 934,80 лева имуществени вреди. Предстои решение от закрито заседание на ВКС проведено на 13.02.2017 г.

– Гр.дело №333/2016 г. ОС Перник с ищец Татяна Тодорова и ответник и ищец по обратен иск Община Перник за обезщетение за причинени вреди по чл.49 връзка 45/1/33Д за сумата от 5 000 лева неимуществени вреди и 60 лева имуществени вреди. Има Решение 174/14.03.2016 г. на РС Перник, което отхвърля обратния иск, въззивно обжалване от Община Перник. Очаква се решение от ОС Перник.

– Гр.дело №6650/2016 г. СГС с ищец Методи Ангелов за неимуществени вреди в размер на 10 000,00 лева и имуществени вреди в размер на 995 лева в резултат на трудова злополука на основание чл.200 КТ. Има Решение от 11.01.2016 г. на СГС, което осъжда ЗМБГ АД да изплати обезщетение в размер на 5 000 лева неимуществени и 995 лева имуществени вреди. Подадена въззивна жалба. Насрочено заседание на 27.03.2017 г. Предстои решение.

3.5. Оповестяване на свързани лица

Дружество

Вид на свързаността

„Директ Инвест” АД

Контролиращо дружество – притежава 60 % от капитала на ЗМБГ АД

„Бул Инвест Груп 2009” АД

Съдружник – притежава 40 % от капитала на ЗМБГ АД

„Авекс Консулт“ ЕООД
 „Глобконсулт“ ООД
 ПФК „Лудогорец 1945“ ЕАД
 „Терес Директ“ ООД
 „Лиел Констракшън“ ЕООД
 „Директ Уейст“ ЕООД

Управител Ангел Иванов
 Управител Ангел Иванов
 Даниела Славчева - член СД
 Дружество под общ контрол
 Дружество под общ контрол
 Дружество под общ контрол

„ЗМБГ“ АД участва в Консорциум с наименование „ЗМБГ-РПС“ ДЗЗД като притежава 60 % от дялове на дружеството.

„ЗМБГ“ АД участва в Консорциум с наименование „Титан Хасково“ ДЗЗД като притежава 1% от дяловете на дружеството.

„ЗМБГ“ АД участва в Консорциум с наименование „ЗМБГ Констракшън“ ДЗЗД като притежава 0,1% от дяловете на дружеството.

През годината дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу.

През 2016 година сделките със свързани лица са както следва:

- Фактурирани приходи по договор за наем на МПС, гориво и доставки на материали за зимния сезон на Консорциум „ЗМБГ - РПС“ ДЗЗД – 123 хил. лв.;
- Фактурирани приходи по договор за наем на МПС и гориво на Консорциум „ЗМБГ Констракшън“ ДЗЗД – 11 хил. лв.;
- начислена разходна лихва по договор за паричен заем с „Бул Инвест Груп 2009“ АД – 99 хил.лв.;
- начислена разходна лихва по договор за паричен заем с Консорциум „ЗМБГ-РПС“ ДЗЗД – 3 хил.лв.;
- начислен приход от дивидент от печалбата на Консорциум „ЗМБГ-РПС“ ДЗЗД за 2015г. – 136 хил.лв.

Откритите салда (разчети) със свързани лица към края на годината са както следва:

Вземания по балансова стойност, в т.ч.:	31.12.2016	31.12.2015
Вземания, в т.ч.		114
а/по предоставени кредити		
- „ЗМБГ-РПС“ ДЗЗД		
- „Бул Инвест Груп 2009“ АД		
б/по доставки		
- „ЗМБГ-РПС“ ДЗЗД		86
- „Лиел Констракшън“ ЕООД		28

Задължения по балансова стойност, в т.ч.:	31.12.2016	31.12.2015
Задължения в т.ч.	2 108	6 234
- „Директ Инвест“ АД /дивидент печалба 2014г./		2 823
- „Бул Инвест Груп 2009“ АД /дивиденти печалба 2014г. и 2015г./	2 107	290
- „Бул Инвест Груп 2009“ АД /заем/		2 893
- „ЗМБГ-РПС“ ДЗЗД /заем/	1	219
- „Титан Хасков“ ДЗЗД /сума за възстановяване/		9

3.6. Ключов управленски персонал

От 23.04.2015 г. за Изпълнителен директор на дружеството е назначен Ангел Венциславов Иванов, който заменя Генко Иванов Генов. Изпълнителен Директор на дружеството е Ангел Венциславов Иванов, ЕГН 74112876047.

Изпълнителен Директор на дружеството е Ангел Венциславов Иванов, ЕГН 74112876047.

Възнаграждения на Изпълнителния директор:	01.01.2016-31.12.2016	01.01.2015-31.12.2015
- Генко Иванов Генов		19 хил. лв.
- Ангел Венциславов Иванов	132 хил. лв.	44 хил.лв.

3.7. Одитор на дружеството

С Протокол от редовно заседание на Общото събрание на акционерите от 15.04.2016 год. за одитор на Дружеството е избрана Анка Терзиева, диплома № 106 по регистъра на ИДЕС, поел ангажимет с писмо от 27.07.2016 год. Възнаграждението на одитора е в размер на 18 500 лв. без вкл.ДДС.

3.8. Дивиденди

На 15.04.2016 г. Общото събрание на акционерите е взело решение печалбата реализирана през 2015г. в размер на 5 240 964,45 лв. да бъде разпределена изцяло като дивидент между акционерите, пропорционално на стойността на притежаваните от тях акции.

3.9. Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване; и
- е можело, приполагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами. Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират. Предприятието коригира със задна дата същественияте грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка; или
- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

3.10. Отчет за паричния поток

Дружеството е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Като инвестиционна дейност се класифицират парични потоци, чийто резултат е признаване в отчета за финансовото състояние на актив.

3.11. Отчет за промените в собствения капитал

Дружеството представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - всяка статия на друг всеобхватен доход;

- сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

3.12. Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване. Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период /коригиращи събития/
- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период /некоригиращи събития/.

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания.