

МОНТАЖИ КО ЕООД

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2018 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:

Белин Димитров Маринчев



Съставител:

Даниела Петкова Тодорова

A handwritten signature in dark ink, likely belonging to Daniela Petkova Todorova.

Заверил:

ИсаОдит ООД

Дата на одобрение на финансовия отчет:

София, 28 май 2019 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на МОНТАЖИ КО ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на МОНТАЖИ КО ЕООД („Групата“), съдържащ консолидирания счетоводен баланс, консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Групата към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България..

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 Групата в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за

счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г. / утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България 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 Групата 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 Групата 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 консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов 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 консолидиран 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 консолидирания финансов 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 Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- **достигахме 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 Групата 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 консолидирания финансов 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.**
- **оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов 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.

Одиторско дружество: ИсаОдит ООД

Управител:

Изабела Джалъзова

Одитор, отговорен за одита:

Изабела Василева Джалъзова



гр. София

07 Юни 2019 г.

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

МОНТАЖИ КО ЕООД

към 31.12.2019 г.

Актив	Сума (хиляди лева)		Бележка		Пасив		Бележка
	Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година	
Раздели, групи, статии	1	2			1	2	
Б. Непотушени активи							1.9.
1. Нематериални активи				1.1.	A. Собствен капитал		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	2			I. Записан капитал	5	5
3. Търговска репутация	504	225			IV. Резерви		
Общо Група I:	505	227			4. Други резерви	56	56
II. Дълготрайни материални активи				1.2.	Общо Група IV:	56	56
1. Земи и сгради, в т.ч.:					V. Нетрупа на печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- земи	693	721			- неравноразделна печалба	2 546	2 729
- сгради	185	186			- непокрита загуба	(19)	(59)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	479	267			Общо Група V:	2 627	2 670
3. Съоръжения и други	1 188	980			VI. Текуща печалба (загуба)	379	327
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	167	203			Общо капитал на групата	3 067	3 058
Общо Група II:	2 523	2 171			Собствен капитал, принадлежащ на групата	5	99
III. Дългосрочни финансови активи				1.3.	Общо ЗА РАЗДЕЛ A:	3 072	3 157
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	18	18		1.3.1.	В. Задължения		
5. Дългосрочни инвестиции	433	456		1.3.2.	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	2 146	1 488
5. Други аванси	43	75		1.3.3.	- до 1 година	1 722	1 170
Общо Група III:	494	549			- над 1 година	424	318
IV. Остатъци данъци	9	8		1.4.	3. Получени аванси, в т.ч.:	1 933	663
Общо ЗА РАЗДЕЛ Б:	1 537	2 985			- до 1 година	1 433	663
В. Текущи активи					- над 1 година	500	-
I. Материални запаси				1.5.	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	911	1 380
1. Суровини и материали	402	419			- до 1 година	911	1 380
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	14	2			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	1	124
- продукция	14	2			- до 1 година	1	124
4. Предоставени аванси	2	7			8. Други задължения, в т.ч.:	430	531
Общо Група I:	418	428			- до 1 година	430	531
II. Вземания				1.6.	- задължения към персонала, в т.ч.:	181	180
1. Вземания от клиенти и доставчици	2 004	1 777		1.6.1.	- до 1 година	181	180
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	1 089	894		1.6.2.	- Осигурителни задължения, в т.ч.:	134	161
4. Други вземания, в т.ч.:	942	415		1.6.3.	- до 1 година	134	161
- над 1 година	34	43			- Дължими задължения, в т.ч.:	94	181
Общо Група II:	4 035	3 086			- до 1 година	94	181
				1.7.			
IV. Парични средства, в т.ч.:					Общо ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	5 421	4 186
- в брой	-	33			- до 1 година	4 497	3 868
- безсрочни сметки (депозити)	415	796			- над 1 година	924	318
Общо Група IV:	415	796			СУМА НА ПАСИВА	5 493	7 343
Общо ЗА РАЗДЕЛ В:	4 868	4 930					
Г. Разходи за бъдещи периоди	88	79		1.8.			
СУМА НА АКТИВА	8 493	7 343					

Приложенията от страница 17 до страница 47 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрения на финансовия отчет:
София, 28 май 2019 г.

Съставител:
Даниела Петрова Тодорова



Белин Димитров Маринов



Заверил съгласно одиторски доклад.

07 JUN 2019

ИсаОдит ООД

Управител

Регистриран одитор

IsaAudit Ltd

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
МОНТАЖИ КО ЕООД
за 2019 г.**

Наименование на разходите	Сума (хил.лв)		Бележка
	текуща година	предходна година	
1	2	3	
A. РАЗХОДИ			
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	9 872	5 525	
- суровини и материали	2 105	1 893	2.1.1.
- външни услуги	1 767	3 632	2.1.2.
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	2 609	2 514	2.1.3.
- разходи за възнаграждения	2 197	2 126	
- разходи за осигуровки, в т.ч.:	412	388	
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	325	433	2.1.4.
- разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	325	433	
разходи за амортизация	325	433	
5. Други разходи, в т.ч.:	755	893	2.1.5.
- балансова стойност на продадени активи	3	21	
Общо разходи за оперативната дейност	7 561	9 365	
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	187	178	2.1.6.
Общо финансови разходи	187	178	
Общо разходи за обичайната дейност	7 748	9 543	
8. Печалба от обичайната дейност	427	384	
Общо разходи	7 748	9 543	
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	427	384	
10. Разходи за данъци от печалбата	48	64	2.1.7.
12. Печалба	379	320	
- печалба на групата	379	327	
- печалба, непринадлежаща на групата	-	-	
Всичко	8 175	9 927	

Наименование на приходите	Сума (хил.лв)		Бележка
	текуща година	предходна година	
1	2	3	
Б. ПРИХОДИ			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	7 535	9 691	2.2.1.
- продукция	154	41	
- услуги	7 381	9 650	
2. Увеличения на запасите от продукция и незавършено производство	12	2	
4. Други приходи	624	227	2.2.2.
Общо приходи от оперативната дейност	8 171	9 920	
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	4	7	2.2.3.
Общо финансови приходи	4	7	
Общо приходи от обичайната дейност	8 175	9 927	
Общо приходи	8 175	9 927	
10. Загуба	-	-	
- загуба за групата	-	-	
- загуба, непринадлежаща на групата	-	7	
Всичко	8 175	9 927	

Приложенията от страница 17 до страница 47 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет
София, 28 май 2019 г.

Съставител:
Даниела Петкова Тодорова

Ръководител:



**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
за собственни капитал
МОНТАЖИ КО ЕООД
за 2018 г.**

(Хиляди)

Позиции	Записан капитал	Резерв Други резерви	Финансов резултат от минали години		Тягачи печалба/загуба	Собствен капитал, непринадлежащ на групата	Общ собствен капитал
			Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
1. Сумма в началото на отчетния период	5	56	2 728	(88)	527	59	3 287
2. Сумма след промени в отчетните политики и грешки	5	56	2 728	(88)	527	59	3 287
3. Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	379	-	379
4. Разпределение на печалба, в т.ч.	-	-	(370)	-	-	-	(370)
- на дивиденди	-	-	(370)	-	-	-	(370)
5. Прираждане на загуба	-	-	(40)	40	-	-	-
6. Други изменения в собствен капитал	-	-	327	-	(327)	(54)	(54)
7. Сумма към края на отчетния период	5	56	2 646	(130)	579	5	3 092
8. Собствен капитал към края на отчетния период	5	56	2 646	(130)	579	5	3 092

Приложенията от страница 17 до страница 47 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет
София, 28 май 2019 г.

Съставител

Ръководител

Даниела Пятилова Тодорова



Заверил съгласно одиторски доклад.

07 JUN 2019
ИсаОдит ООД

Управител Регистриран одитор

IsaAudit Ltd



**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
за паричните потоци
МОНТАЖИ КО ЕООД
за 2018 г.**

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А.Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	9 936	6 337	3 599	11 966	8 260	3 706
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2 640	(2 640)	-	2 600	(2 600)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		477	(477)	1	558	(357)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		91	(91)	-	22	(22)
Други парични потоци от основна дейност	1	417	(416)	-	364	(364)
Всичко парични потоци от основна дейност	9 937	9 962	(25)	11 967	11 804	163
Б.Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		220	(220)	-	106	(106)
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания		425	(425)	-	85	(85)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	49	1	48	26	35	(9)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	49	646	(597)	26	226	(208)
В.Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	469		469	390	-	390
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		61	(61)	-	65	(65)
Плащания на задължения по лизингови договори		167	(167)	-	95	(95)
Всичко парични потоци от финансова дейност	469	228	241	390	160	230
Г.Изменение на паричните средства през периода	10 455	10 836	(381)	12 383	12 190	193
Д.Парични средства в началото на периода			796			603
Е.Парични средства в края на периода			415			796

Приложенията от страница 17 до страница 47 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 28 май 2019 г.

Съставител:

Даниела Петкова Тодорова

Ръководител:

Белин Димитров Маринов



КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината към 31.12.2018

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2018 г. и завършващ на 31.12.2018 г.

Предходен период – периодът, започващ на 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е консолидиран отчет на МОНТАЖИ КО ЕООД.

Адрес на управление: гр.София, бул. Илиянци №72

Адресът за кореспонденция е гр.София, бул. Илиянци №72

Дата на изготвяне: 21.05.2018 г.

Дата на одобрение: 28.05.2019 г. с Решение на едноличния собственик на капитала

Консолидираният годишен финансов отчет е подписан от името на МОНТАЖИ КО ЕООД от:

Едноличен собственик:



Белин Димитров Марин



Съставител:



Даниела Петкова Тодорова

СЪДЪРЖАНИЕ	9
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	17
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	17
I. Обща информация	18
II. База за изготвяне на финансовите отчети	18
Дефиниции	18
Принципи на консолидацията	20
III. Приложени счетоводни политики	20
1. Нематериални активи	20
2. Дълготрайни материални активи	21
3. Инвестиционни имоти	22
4. Финансови активи	23
4.1. Дългосрочни финансови активи	23
4.2. Краткосрочни финансови активи	23
5. Стоково-материални запаси	24
6. Вземания	24
7. Парични средства	24
8. Разходи за бъдещи периоди	24
9. Собствен капитал	25
10. Финансови пасиви	25
11. Задължения	26
12. Чуждестранна валута	26
13. Данъчно облагане	26
14. Лизинг	28
15. Доходи на персонала	28
16. Обезценки на активи	29
17. Провизии, условни задължения и условни активи	30
18. Бизнескомбинации	30
19. Разходи	30
20. Приходи	31
21. Отчет за паричния поток	31
22. Отчет за собствения капитал	32
IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	32
1. БАЛАНС	32
1.1. Нематериални активи	32
1.2. Дълготрайни материални активи	33
1.3. Дългосрочни финансови активи	33
1.3.1. Инвестиции в дъщерни, съвместни, асоциирани и други предприятия	33
1.3.2. Дългосрочни инвестиции	33
1.3.3. Предоставени заеми	34
1.4. Отсрочени данъци	34
1.5. Материални запаси	34
1.6. Вземания	34
1.6.1. Вземания от клиенти и доставчици	34
1.6.2. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	35
1.6.3. Други вземания	35
1.7. Парични средства	35
1.8. Разходи за бъдещи периоди	35
1.9. Собствен капитал	35
1.9.1. Записан капитал	35
1.9.2. Резерви	36
1.9.3. Финансов резултат	36
1.10. Задължения	36

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

1.10.1.Задължения към финансови предприятия	36
1.10.2.Получени аванси	36
1.10.3.Задължения към доставчици	37
1.10.4.Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия	37
1.10.5.Други задължения	37
2.ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	38
2.1.РАЗХОДИ	38
2.1.1.Разходи за суровини и материали	38
2.1.2.Разходи за външни услуги	38
2.1.3.Разходи за персонала	38
2.1.4.Разходи за амортизации	39
2.1.5.Други разходи	39
2.1.6.Финансови разходи	39
2.1.7.Разходи за данъци от печалбата	39
2.2.ПРИХОДИ	39
2.2.1.Нетни приходи от продажби	39
2.2.2.Други приходи	40
2.2.3.Финансови приходи	40
V. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	40
1.Свързани лица	41
2.Договори за строителство /Отчитане на дългосрочни договори за услуги/	42
3.Доходи на персонала	43
4.Събития след датата на баланса	43
5.Фундаментални грешки	43
6.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	43
7.Несигурности	43
8.Условни активи и пасиви	44
9.Управление на капиталовия риск	45
10.Управление на финансовия риск	45
VI. Финансови показатели	46

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
за годината, завършваща на 31 декември 2018г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 28.05.2019 г. на ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА ГРУПАТА.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ГЛАВА СЕДМА ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя консолидиран годишен доклад и консолидиран годишния финансов отчет към 31 декември 2018г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005г., в сила от 01.01.2005г.

С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Последните изменения са приети с Постановление № 394 от 30 декември 2015г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с Постановление № 46 на МС от 2005г. – в сила от 01.01.2016г.

Консолидираният годишен финансов отчет на Групата за 2018 г. обединява финансовите резултати на Монтажи Ко ЕООД и дъщерното му дружество ПМУ София ООД.

Този финансов отчет е одитиран от ИСАОДИТ ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството-майка Монтажи Ко ЕООД е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана със строително-монтажни дейности в областта на електроизграждането. Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност. Дружеството е самостоятелно и няма поделения и представителства в страната и чужбина.

Дъщерното дружество ПМУ София ООД е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана със строителство на инсталации и отдаване под наем на собствени недвижими имоти. Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност.

Структура на основния капитал

Съдружници	Участие %	Брой дялове	Номинална стойност (хил. лв.)
Белин Маринов	100%	510	5
Общо	100%	510	5

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2018 г., дружеството-майка Монтажи Ко ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Дружеството се управлява и представлява от Белин Димитров Маринова.

Дъщерното дружество ПМУ София ООД се управлява и представлява от Елена Бойкова Маринова.

Капиталова структура

Собственият капитал на Групата е 3 067 хил. лв.

През отчетната 2018г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството-майка спрямо предходния отчетен период.

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Групата за 2018 г. след данъци е печалба в размер на 379 хил.лв. Данъчното облагане на Групата се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2018г. Групата е разпределила дивиденди в размер на 370 хил.лв.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма на Групата през 2018 год. е 160 човека, от които основните работници са 133 души и представляват 83,13%, а останалите 16,87% включват административен персонал, който е 27 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 2 197 хил.лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Групата са от продажба на услуги.

Структура на приходите от основна дейност е както следва:

- услуги от строителна дейност – 7 344 хил.лв. -97,47%;
- приходи от наеми на ДМА – 7 хил.лв. – 0,09%;
- произведена продукция – 154 хил.лв. – 2,04%;
- други услуги – 40 хил.лв. – 0,40%.

Разходите за основна дейност са в размер на 7 561 хил. лв. и са свързани основно с:

- разходи за суровини, материали и външни услуги – 3 872 хил.лв. – 51,21%;
- разходи за персонал – 2 609 хил.лв. – 34,51%;
- разходи за амортизация – 325 хил.лв. – 4,30%;
- други разходи – 755 хил.лв. – 9,98%.

	2018 г.	2017 г.
Приходи	8 175	9 927
Разходи	7 696	9 375
Финансов резултат	379	327



Производствен процес

Към 31.12.2018 г. Групата участва в изграждането на електропроводи, тръбопроводи, ново строителство, подобрения и текущи ремонти в над 60 обекта.

Инвестиционни проекти

Към 31.12.2018 г. Групата притежава дълготрайни материални активи с балансова стойност в размер на 2 529 хил.лв., както следва:

- земи и сгради - в размер на 695 хил.лв.;
- машини и производствено оборудване – в размер на 479 хил.лв.;

- съоръжения и други – в размер на 1 188 хил.лв.;
- активи в процес на придобиване - в размер на 167 хил.лв.

Към 31.12.2018 г. нематериалните дълготрайни активи са с балансова стойност в размер на 505 хил.лв. и се състоят от програмни продукти и търговска репутация.

Проект "Безопасност на труда и екология"

Групата има сертификати по системите за управление на качеството, околната среда, здравето и безопасността при работа. През 2018 г. в Групата е извършван вътрешен контрол по спазване на действащото трудово законодателство на обектите, на които е работила. Извършвани са ежедневни, тематични и периодични проверки, при които се обръща внимание на употребата на ЛПС, спазване на ППАБ при извършване на огневи работи, употреба на технически изправни подвижни скелета и ръчни ел.инструменти, провеждането на видовете инструктаж и правилното му отразяване в съответните книги, даване на указания за безопасна работа. На обектите са направени оценки на риска съвместно със Службата по трудова медицина. Съвместно с нея са проведени и документирани ежегодните задължителни обучения за длъжностни лица, извършващи инструктажи по ЗБУТ, оказване на първа долекарска помощ и др. За периода няма трудови злополуки. Генерираните твърди и битови отпадъци по време на строителството се събират в контейнери и се извозват на места, регламентирани от Възложителя. Ремонтите на собствената и наета техника се извършват от оторизирани за целта фирми. Отделят се отработено масло, акумулатори, гуми и др.

Енергийните източници, които се използват в дейността са течни горива за агрегатите, багерите, подемните съоръжения и фирмения автопарк, както и електроенергия от националната енергийна мрежа. Електрическата енергия се използва контролирано за ръчни ел.инструменти, осветление и отопление. Отпускане на отпадни води от санитарни възли – наети санитарни възли с канализационна система и химически тоалетни.

Изпускане на замърсители или опасни, токсични или вредни вещества за хората и околната среда не се допуска. Шум, вибрации, отделяне на прах или миризми, излъчване на светлина, топлинна енергия или електромагнитни лъчения са в допустимите граници, съгласно нормативните документи.

Проект "Икономия на материални разходи"

Вложените материали при строителството на обектите са съгласно одобрените с представените оферти и подписаните въз основа на тях договори. В процеса на работа в някои случаи възниква необходимост от допълнително влагане на материали. При всички случаи се следи от техническите ръководители на съответните обекти да не се допуска преразход на материали. Закупуването на материалите се извършва въз основа на одобрена от Управителя заявка. Отдел „Доставки“ следи за най-изгодните цени на предлаганите на пазара материали, както и за доброто им качество.

Система за управление на качеството

Групата е провело мероприятия и програми, насочени към подобряване на технологичните процеси, намаляване на брака и допълнителната работа, както и усъвършенстване на продуктите. Тези подобрения са осъществени изцяло от специалистите на фирмата. Ефективността и действеността на сертифицираната ни Система за управление на качеството е потвърдена от успешно завършилия ресертификационен одит за съответствие с изискванията на международния стандарт ISO 9001:2015.

През 2018 г. приключи, чрез успешни сертификационни одити и системата за управление на околната среда и безопасността на работните места в съответствие със стандартите ISO 14001:2015, ISO 9001:2015 и BS OHSAS 18001:2007.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Основни клиенти, сключени договори

Основни клиенти на Групата са Топлофикация София ЕАД, АЕЦ Козлодуй ЕАД, Асарел-Медет АД, Аурубис-България АД, МИГ-Инженеринг ЕООД, Щрабаг ЕАД и др., с които Групата е в договорни взаимоотношения. Двустранното сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

Основни доставчици

Основни доставчици на групата са Топлофикация София ЕАД, АЕЦ Козлодуй ЕАД, Асарел-Медет АД, Аурубис-България АД, Дънди Прешъс Метълс Челопеч ЕАД, Софийска вода АД, Щрабаг ЕАД и др., с които сме в договорни взаимоотношения. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Финансови инструменти

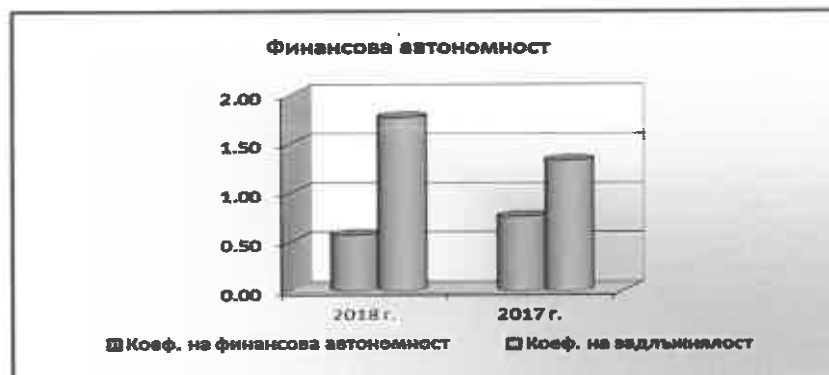
Финансовите инструменти, отчитани в Групата към 31 декември 2018г., са:

Финансови активи	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Кредити и вземания, в т.ч.:	4 335	3 953
Текущи търговски и други вземания (без предплащания и аванси)	3 816	3 016
Нетекущи търговски и други вземания	43	43
Предоставени заеми	61	98
Парични средства	415	796
Общо финансови активи	4 335	3 953
Финансови пасиви	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Текущи търговски и други задължения	933	1 389
Задължения по кредити	1 459	991
Задължения по финансов лизинг	687	497
Общо финансови пасиви	3 079	2 877

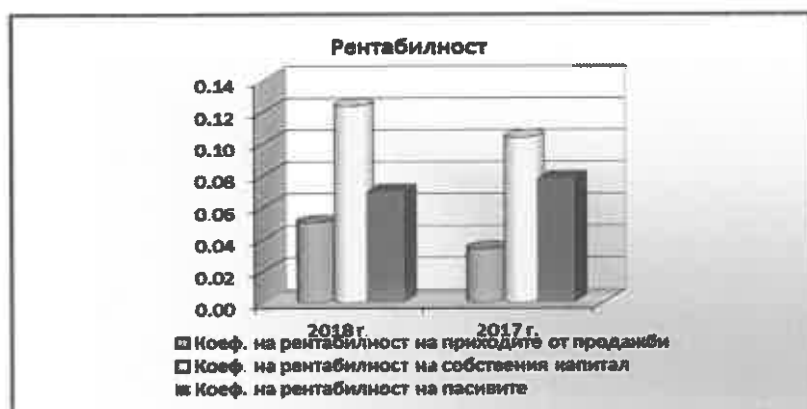
Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Групата, са:

	2018 г.	2017 г.
Коеф. на финансова автономност	0.5667	0.7542
Коеф. на задлъжнялост	1.7646	1.3259

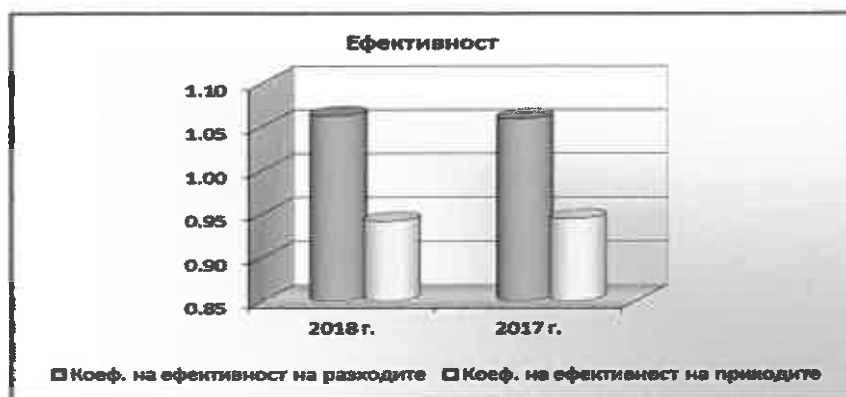


	2018 г.	2017 г.
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.0503	0.0337
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.1234	0.1036
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.0699	0.0781



МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

	2018 г.	2017 г.
Коеф. на ефективност на разходите	1.0622	1.0589
Коеф. на ефективност на приходите	0.9414	0.9444



	2018 г.	2017 г.
Коеф. на обща ликвидност	1.0825	1.1143
Коеф. на бърза ликвидност	0.9800	0.9925
Коеф. на незабавна ликвидност	0.0923	0.2058
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.0923	0.2058



Управление на капиталовия риск

Целите на Управителя при управление на капитала са да защитят правото на Групата да продължи като действаща с цел доходност и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура Управителят може да коригира сумата на изплатените дивиденди.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

В съответствие с останалите в индустрията Групата контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви“ включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	5 012	3 664
Задължения към банки и финансови институции	1 459	991
Задължения по финансов лизинг към трети лица	687	497
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	2 865	2 052
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	1	124
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(415)	(796)
Нетен дългов капитал	4 597	2 868
Общо собствен капитал	3 072	3 157
Общо капитал	7 669	6 025
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	0.60	0.48

Управление на финансовия риск

Групата има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Групата спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Групата по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Управителят носи отговорността за установяване и надзор на рамката за управление на рисковете в Групата. Вътрешният контрол извършва, както периодични така и, при специални случаи, проверки за управление на риска и процедури, чиито резултати се докладват на Управителя. Политиките за управление на риска в Групата са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Групата, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Групата. Групата чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Групата е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитния риск. Кредитната политика на Групата предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции

Групата не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Гаранции

Групата дава финансови/банкови гаранции/ при изпълнение на дейността си.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че групата не изпълни своите задължения, когато те станат изисквани. Групата прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Групата.

Групата следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Групата е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, финансов лизинг.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на групата или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Групата не е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута.

Лихвен риск

Групата управлява своя лихвен риск като определя целево да сключва договори за заем с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Групата, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Групата.

Целта на Групата е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Групата, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Групата за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили следните събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирвали върху резултата на Групата през следващия отчетен период:

Предвиждано развитие на Групата

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Групата в краткосрочен план.

Стопански цели за 2019 година

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2019г.:

- реализиране на по-голям обем приходи, в сравнение с предходната година.
- намаляване себестойността на произведената продукция и услуги.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя консолидиран финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на консолидирания годишен финансов отчет към 31 декември 2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Белин Димитров Маринов
Едноличен собственик на Монтажи Ко ЕООД



гр. София,
21.05.2019 г.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: МОНТАЖИ КО ЕООД

Държава на регистрация на групата: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр. София, бул. Илиянци №72

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр. София, бул. Илиянци №72, гр.Пирдоп, ул."Сергей

Румянцев" № 27, гр.Козлодуй, площадка АЕЦ Козлодуй

Брой служители /наети лица в края на годината/ - 167 работници и служители

Клонове регистрирани по ТЗ: Групата няма регистрирани клонове

Дружеството-майка е вписано в Търговския Регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175329555.

Дъщерното дружество е вписано в Търговския Регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 121807140.

Групата е 100% частна собственост.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева.
 От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Структура на основния капитал

Съдружници	Участие %	Брой дялове	Номинална стойност (хил. лв.)
Белин Маринов	100%	510	5
Общо	100%	510	5

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2018 г., дружеството-майка Монтажи Ко ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Дружеството се управлява и представлява от Белин Димитров Маринова.

Дъщерното дружество ПМУ София ООД се управлява и представлява от Елена Бойкова Маринова.

Предмет на дейност

Дружеството-майка Монтажи Ко ЕООД е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана със строително-монтажни дейности в областта на електроизграждането. Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност. Дружеството е самостоятелно и няма поделения и представителства в страната и чужбина.

Дъщерното дружество ПМУ София ООД е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана със строителство на инсталации и отдаване под наем на собствени недвижими имоти. Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005г., в сила от 01.01.2005г.

С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Последни изменения с Постановление № 394 от 30 декември 2016г. за изменение и допълнение на НСФОМСП (НСС), приети с Постановление № 46 на МС от 2005г. - в сила от 01.01.2017г.

Настоящият финансов отчет е консолидиран.

Финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“ и ръководството счита, че Групата ще остане действаща.

Дефиниции

Предприятие майка - юридическо лице, което упражнява контрол спрямо едно или повече дъщерни предприятия.

Дъщерно предприятие - юридическо лице, контролирано от друго юридическо лице (предприятие майка). За целите на съставяне на консолидирания финансов отчет от предприятието-майка, за дъщерно предприятие се счита всяко предприятие, което е дъщерно на дъщерното предприятие на предприятието майка.

Група предприятия - предприятието майка и всички негови дъщерни предприятия.

Малцинствено участие - дялът от печалбата или загубата и от нетните активи на дъщерно предприятие, отнасящ се до тази част от собствения капитал на дъщерното предприятие, която се притежава от предприятия или лица извън групата.

Контрол – властта, която едно предприятие (контролиращо) има над финансовата и оперативна политика на друго предприятие (контролирано), а именно:

- ✓ Контролира повече от половината от правата на глас на акционерите или съдружниците в друго предприятие (контролирано предприятие), включително по силата на договорно взаимоотношение, при условие, че е акционер или съдружник в това предприятие.
- ✓ Притежава правото да назначава или освобождава повече от половината от членовете на управителния и/или надзорния орган на друго предприятие (контролирано предприятие) включително по силата на договорно взаимоотношение, при условие, че е акционер или съдружник в това предприятие.
- ✓ Притежава правото да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие по силата на договорно взаимоотношение.
- ✓ Е акционер или съдружник, притежаващ 20 на сто или повече от правата на глас в друго предприятие (контролирано предприятие) и единствено по силата на упражняване на тези права е назначило повече от половината от членовете на управителния и/или надзорен орган в контролираното предприятие, действащ през отчетния период, по време на предходния отчетен период и до датата на изготвянето на консолидирания финансов отчет.

Принципи на консолидацията

Дъщерните дружества се консолидират от датата на придобиване на ефективен контрол от Групата и се прекратява консолидирането им от датата на загуба на ефективен контрол от Групата.

Финансовият отчет на Групата включва резултатите от дейността, паричните потоци, активи и пасиви на Групата – на майката и на всички директно или индиректно контролирани дъщерни дружества.

Финансовите отчети на дъщерните дружества се изготвят за същия отчетен период, както този на компанията-майка и при прилагането на еднакви счетоводни политики.

Отчетите на дъщерните дружества, включени в консолидирания финансов отчет, са консолидирани при пълна консолидация ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществени обекти счетоводна политика.

При съставянето на консолидирания счетоводен баланс

- ✓ инвестициите на предприятието майка в дъщерните предприятия и делът на предприятието майка в собствения капитал на тези предприятия се елиминират; елиминирането се извършва въз основа на балансовите им стойности към датата, на която предприятието майка придобива контрол в дъщерното предприятие.
- ✓ акциите или дяловете на дъщерни предприятия, които се притежават от други предприятия от групата, различни от предприятието майка, и делът, който те представляват в собствения капитал на тези дъщерни предприятия, се елиминират;
- ✓ акциите или дяловете на предприятието майка, които се притежават от него или от негово дъщерно предприятие, се посочват в статия "Изкупени собствени акции";
- ✓ малцинственото участие в нетните активи на дъщерните предприятия се посочва в отделна статия с наименование "Собствен капитал, непринадлежащ на групата";
- ✓ положителните и отрицателните репутации, възникнали при консолидирането на дъщерните предприятия, се компенсират и представят нетно;
- ✓ вътрешногруповите разчети (вземания и задължения) се елиминират;
- ✓ балансовата стойност на активите се коригира с печалбите и загубите, възникнали в резултат на сделки между предприятия от групата, когато същите са включени в балансовата стойност на тези активи.

Консолидиран отчет за приходите и разходите

- ✓ Приходите и разходите на предприятията от групата се включват изцяло в консолидирания отчет за приходите и разходите, като се обединяват ред по ред сходните статии от отчетите за приходите и разходите на предприятията от групата.
- ✓ Малцинственото участие в печалбите и загубите на дъщерните предприятия се посочва в консолидирания отчет за приходите и разходите в отделна статия с наименование "Печалба (загуба), непринадлежаща на групата."
- ✓ В консолидирания отчет за приходите и разходите се елиминират:
 - приходите и разходите, отчетени в резултат на сделки между предприятия от групата;
 - печалбите и загубите, възникнали в резултат на сделки между предприятия от групата, когато същите са включени в балансовата стойност на активите.

Консолидиран отчет за паричните потоци

- ✓ Паричните потоци на предприятията от групата се включват изцяло в консолидирания отчет за паричните потоци, като се обединяват ред по ред сходните статии от отчетите за паричните потоци на предприятията от групата.
- ✓ Паричните потоци от сделки между предприятия от групата се елиминират.

Консолидиран отчет за собствения капитал

- ✓ Консолидираният отчет за собствения капитал се съставя на базата на информацията от консолидирания счетоводен баланс.
- ✓ Изменението в собствения капитал, непринадлежащ на предприятията от групата, се посочва в консолидирания отчет за собствения капитал в отделна колона с наименование "Собствен капитал, непринадлежащ на групата".

Активите, пасивите и собственият капитал, представени в консолидирания финансов отчет, се оценяват по едни и същи методи.

При съставяне на консолидирания финансов отчет предприятието майка прилага същите методи за оценка на активите, пасивите и собствения капитал, каквито е приложило в индивидуалния си финансов отчет, с изключение на случаите, когато счетоводните стандарти изискват прилагането на различни методи. Когато са приложени различни методи за оценка, този факт се оповестява в приложението.

Когато методите за оценка, приложени при съставяне на индивидуалните финансови отчети на предприятията от групата, се различават от тези, приложени при съставяне на консолидирания финансов отчет, активите, пасивите и собственият капитал се преизчисляват в съответствие с методите, приложени при съставяне на консолидирания финансов отчет, освен когато резултатите от преизчисляването са несъществени за целите на вярното и честно представяне. Отклонение от това изискване се допуска само в изключителни случаи, като това се оповестява в приложението заедно с причините, поради които не са направени преизчисления.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определенията за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- а) увеличаване на полезния срок на годност;
- б) увеличаване на производителността;
- в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- д) съкращаване на производствените разходи;
- е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4: Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Програмни продукти	7	7
Търговска репутация	5	5

В стойността на дълготрайните нематериални активи са включени напълно амортизирани активи от следните групи:

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (млн.лв.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Програмни продукти	5	4
Търговска репутация	491	417
Общо отчетна стойност:	496	421

Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Групата за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца. За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700,00 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4: Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Сгради	25	25
Машини и оборудване	от 3 до 7	от 3 до 7
Транспортни средства	от 4 до 10	от 4 до 10
Компютри и периферия	7	7
Други активи	от 7 до 10	от 7 до 10

В стойността на дълготрайните материални активи са включени напълно амортизирани активи от следните групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Машини и оборудване	152	152
Транспортни средства	33	51
Компютри и периферия	10	11
Други активи	2	2
Общо отчетна стойност:	197	216

Групата е поела ангажимент за придобиване на дълготрайни материални активи, включително авансови плащания, на стойност 167 хил.лв.

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи (хил.лв.)	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.
	Сума на ангажимента	В т.ч. авансове платени	Сума на ангажимента
Сгради	167	-	167
Други активи	-	-	36
Общо стойност:	167	-	203

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Групата за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

3. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала.

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- ✓ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- ✓ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС 40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка. Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- ✓ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- ✓ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- ✓ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- ✓ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- ✓ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на *цената на придобиване* като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Амортизация на инвестиционни имоти съгласно СС 4: Инвестиционните имоти се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи инвестиционни имоти отчитани по модела на цената на придобиване, е както следва:

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на инвестиционни имоти	Средна норма на полезен живот (год.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Сгради	25	25

4. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- ✓ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС 32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ Обявени за продажба;

Групата признава финансов актив или финансов пасив в своя счетоводен баланс, единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
- б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
 - хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
 - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
 - трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбивки, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване Групата оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- а) финансови активи, държани за търгуване;
- б) финансови активи, обявени за продажба.

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване Групата оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от Групата, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

4.1. Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в смесени предприятия се отчитат и представят съответствие с избраната счетоводна политика и СС 31. Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32.

4.2. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС 32. Информация за предоставените от Групата заеми, без заемите, предоставени на свързани предприятия

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения/ Гаранции
"ДАТЕЛ"ООД	лева	6%	22.3.2023	-
физ.лица	лева	6%	2019-2020	-

Салда по предоставени заеми, без свързани предприятия

Кредитополучател	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
"ДАТЕЛ"ООД - главница и лихва	5	25
физ.лица - главница и лихва	13	18
Общо	18	43

5. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

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

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енерги, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка.

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база преки разходи за работна заплата.

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството. Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, външни услуги, инструменти и ремонта им и др. Същите се разпределят в себестойността на база преки разходи за работна заплата. Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- ✓ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- ✓ разходи за съхранение в склад;
- ✓ административни разходи;
- ✓ разходи по продажбите;

Потреблението на материални запаси се оценява по първа входяща – първа изходяща стойност.

6. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в Групата се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
 - Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.
- Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.
- След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
- Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
- Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.
- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
 - Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2018г. и 31 декември 2017г.

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

В паричните средства се включват и вземания от подотчетни лица.

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018г.

8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

9. Собствен капитал

Собственият капитал на групата се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация.

Групата е приела счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС 8.

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

10. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване;
- ✓ Държани до настъпване на падеж;
- ✓ Възникнали първоначално в Групата финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която Групата си е поставила за постигане с портфейла.

Групата признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване Групата оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в Групата, и

б) справедлива стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Информация за получените от Групата заеми, без заемите, получени от свързани предприятия:

Получени заеми, без свързани предприятия

Банка	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ОББ АД	BGN	6 мес.Sofibor+2,4%, но не по-малко от 2,5%	19.04.2019г.	Залог на бъдещи вземания - BGN 2 175 хил.лв.; BGN 1 500 хил.лв., BGN 2 714 хил.лв., BGN 2 900 хил.лв. Ипотека на сгради и/или земя - BGN 1 853 хил.лв., Залог на вземания по сметки, Съдължничество BGN 5 300 хил.лв.,блокирани суми по банкови гаранции.

Салда по получени заеми, без свързани предприятия

Банка	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
Овърдрафт	-	-
ОББ - главница и лихва	1 459	-
Общо	1 459	-

11. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в Групата се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.
Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.
Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Групата по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.
Групата няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.
- Текущи данъчни задължения са задължения на Групата във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава. Данъчните задължения са текущи.

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

- Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на Групата по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2018 г. са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно. Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е, както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2018
EUR	1,95583

13. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/ по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба (загуба) е печалбата (загубата) за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити. Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2018 г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаляние на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

14. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа „предимство на съдържанието пред формата“.

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

- а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
- д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- ✓ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понесат от наемодателя, се покриват от наемателя;
- ✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- ✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато Групата е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи – в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- ✓ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Извършените от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

Информация за лизинговите договори на Групата:

Стойност на получените по лизингови договори активи

Получени активи по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
По финансов лизинг	377	43
Общо стойност на получените активи по лизингови договори:	377	43

Задължения по лизингови договори

Задължения по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
По финансов лизинг	687	497
Всичко задължения по лизингови договори:	687	497

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
В началото на периода	32	54
Възникнали през периода	32	3
Признати в текущите разходи за периода приходи	19	25
В края на периода	45	32

15. Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от Групата на персонала в замяна на положения от него труд.

Видовете доходи на персонала са:

- Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения;
- Групата признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, като разход, включително онези доходи на персонала, които съгласно друг счетоводен стандарт се изисква да бъдат включени в отчетната стойност на даден актив и като текущо задължение – след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки;
- Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала;
- При ненадрупващите се компенсируеми отпуски Групата не признава задължение и разход до момента на отпусък, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението;
- При надрупващите се компенсируеми отпуски възниква задължение, което се признава за разход и в случаите, когато те са без фиксирани права, въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да използват правото си на отпусък.
- Групата оценява очакваните разходи по надрупващите се компенсируеми отпуски в размер на 60 хил. лв, като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена, като резултат от неизползваното право на надрупан отпусък към датата на съставяне на годишния финансов отчет.
- Доходи при напускане (прекръпяване на трудовото или служебното правоотношение) са онези доходи на персонала, които са платими като резултат от решението на:
 - групата да прекрати трудовото или служебното правоотношение на зетия персонал преди изтичането на срока за пенсионирането им, или на
 - персонала за доброволно напускане в замяна на тези доходи.
- Доходите при напускане, предоставени на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.
- групата признава доходите, начислени при напускане, като задължение и разход.
- Доходите при напускане не осигуряват на групата бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.
- Групата няма програми с определени вноски.
- Групата няма програми с определени доходи.
- Групата няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

16. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, Групата отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността. Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Съгласно СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2018г. не са отчетени разходи от обезценки.

През 2018г. не са реинтегрирани обезценки.

17. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато Групата има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на Групата към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Групата. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Като условни активи в Групата се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Като условни пасиви в Групата се третират:

- Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.
- Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.
- Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

18. Бизнескомбинации

През текущия отчетен период Монтажи Ко ЕООД е осъществило бизнескомбинация по смисъла на СС 22 Отчитане на бизнескомбинации, за която оповестява следното:

През 2018 г. дружеството е придобило още 100 дяла (13,99%) от дяловете на дъщерното си дружеството ПМУ София ЕООД. Към 31.12.2018 г. Монтажи Ко ЕООД притежава 710 дяла (99,30%) от общо 715 дружествени дяла на ПМУ София ООД (към 31.12.2017 г.: 610 дяла 85,31%) от общо 715 дружествени дяла).

Репутация, възникнала в резултат на придобивания през периода (положителна/отрицателна) – корекции в размера на репутацията

	Стойност (хил.лв.)	
	2018	2017
Стойност в началото на периода	911	842
изменение (+/-)	331	69
Стойност в края на периода	1 242	911

Репутация, призната по осъществени придобивания през предходни периоди (положителна / отрицателна) – корекции в размера на репутацията

	Стойност (хил.лв.):	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Брутна стойност в началото на периода	911	842
Начислена амортизация в началото на периода	686	517
Балансова стойност в началото на периода	225	325
Начислена амортизация	52	169
Нововъзникнала положителна репутация	331	69
Брутна стойност в края на периода	504	225
Балансова стойност в края на периода	504	225

19. Разходи

Групата отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите като за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Групата отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа „текущо начисляване“. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

20. Приходи

Групата отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за групата се отнасят и финансовите приходи.

Приходите се отчитат на принципа „текущо начисляване“. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

21. Отчет за паричния поток

Групата отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Основна дейност; Инвестиционна дейност; Финансова дейност

22. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

- нетна печалба и загуба за периода;
- салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. БАЛАНС

1.1. Нематериални активи

Към 31 декември 2018 и 2017 година нематериалните дълготрайни активи включват:

	Програмни продукти	Търговска репутация	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2017	11	911	922
Постъпили през годината	-	331	331
Общо увеличения (намаления) за периода	-	331	331
Салдо към 31.12.2018	11	1 242	1 253
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2017	9	686	695
Амортизация за годината	1	52	53
Общо увеличения (намаления) за периода	1	52	53
Салдо към 31.12.2018	10	738	748
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2017	2	225	227
Балансова стойност към 31.12.2018	1	504	505

1.2. Дълготрайни материални активи

Към 31 декември 2018 и 2017 година дълготрайните материални активи включват:

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Компютри /периферия	Други активи	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2017	192	625	580	1 571	44	80	203	3 295
Постъпили през годината	-	-	270	348	15	10	42	685
Излезли през годината	-	-	(3)	(28)	(4)	-	-	(35)
Въведени в експлоатация (трансфери) от разходи за придобиване и други	-	-	-	-	-	-	(78)	(78)
Общо увеличения (намаления) за периода	-	-	267	320	11	10	(36)	572
Салдо към 31.12.2018	192	625	847	1 891	55	90	167	3 867
Амортизация и обезценка								
Салдо към 31.12.2017	6	90	313	663	25	27	-	1 124
Амортизация за годината	1	25	58	151	6	8	-	249
Амортизация на излезли от употреба	-	-	(3)	(28)	(4)	-	-	(35)
Общо увеличения (намаления) за периода	1	25	55	123	2	8	-	214
Салдо към 31.12.2018	7	115	368	786	27	35	-	1 338
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2017	186	535	267	908	19	53	203	2 171
Балансова стойност към 31.12.2018	185	540	479	1 105	28	55	167	2 529

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост

Дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост	Балансова стойност	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Земи	73	73
Сгради	231	242
Общо балансова стойност:	304	315

1.3. Дългосрочни финансови активи

1.3.1. Инвестиции в дъщерни, съвместни, асоциирани и други предприятия

Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	18	18
Общо	18	18

Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
K.P.Energostroy Constructions LTD	-	18	-	18
Общо		18		18

1.3.2. Дългосрочни инвестиции

	Сгради	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2017	560	560
Салдо към 31.12.2018	560	560
Амортизация и обезценка		
Салдо към 31.12.2017	104	104
Амортизация за годината	23	23
Общо увеличения (намаления) за периода	23	23
Салдо към 31.12.2018	127	127
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2017	456	456
Балансова стойност към 31.12.2018	433	433

Има ограничени права върху собствеността на инвестиционните имоти във връзка с учредена ипотека по банков кредит-овърдрафт от ОББ АД, предоставен на Монтажи Ко ЕООД, както следва:

Дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост	Балансова стойност	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Сгради	433	456
Общо балансова стойност:	433	456

1.3.3. Предоставени заеми

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Други заеми /нето/	43	75
Вземания по главници по кредити от несвързани лица	43	75
Общо	43	75

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

1.4. Отсрочени данъци

1.4. Отсрочени данъци								
Временна разлика	31.12.2017 г.		Движение на отсрочените данъци				31.12.2018 г.	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Компенсирими отпуски	65	6	62	6	(60)	(5)	67	7
Доходи физ.лица	34	4	35	4	(34)	(4)	35	4
Общо активи:	99	10	97	10	(94)	(9)	102	11
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	23	2	-	-			23	2
Общо пасиви:	23	2	-	-	-	-	23	2
Отсрочени данъци (нето)	76	8	97	10	(94)	(9)	79	9

1.5. Материални запаси

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Суровини и материали, в т.ч.:	402	419
Основни материали	399	416
Горива и смазочни материали	3	3
Продукция и стоки, в т.ч.:	14	2
Продукция	14	2
Предоставени аванси	2	7
Общо	418	428

1.6. Вземания

1.6.1. Вземания от клиенти и доставчици

Вземания от клиенти и доставчици	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.	
	Сума на вземането	В т.ч. над 1 година	Сума на вземането	В т.ч. над 1 година
Вземания от клиенти, в т.ч.:	1 846	9	1 773	-
Вземания от трети лица	1 846	9	1 773	-
Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.:	158	-	4	-
За доставки от трети лица	158	-	4	-
Всичко сума на вземанията от клиенти и доставчици	2 004	9	1 777	-
Нетен размер на вземанията от клиенти и доставчици	2 004	9	1 777	-

1.6.2. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия

Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.	
	Сума на вземането	В т.ч. над 1 година	Сума на вземането	В т.ч. над 1 година
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1 015	-	820	-
Вземания от клиенти	1015	-	820	-
Други вземания, в т.ч.:	74	-	74	-
Други	74	-	74	-
Всичко сума на вземанията, свързани с асоциирани и смесени предприятия	1 089	-	894	-
Нетен размер на вземанията, свързани с асоциирани и смесени предприятия	1 089	-	894	-

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

1.6.3. Други вземания

Други вземания	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.	
	Сума на вземането:	В т.ч. над 1 година	Сума на вземането:	В т.ч. над 1 година
Вземания от предоставени краткосрочни заеми, в т.ч.:	18	-	23	-
Вземания по главници по кредити от несвързани лица	1	-	4	-
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	17	-	19	-
Други вземания, в т.ч.:	924	34	392	43
Вземания от трети лица, в т.ч.:	924	34	392	43
Гаранции и акредитиви	81	34	86	43
Съдебни и присъдени вземания	843	-	306	-
Всичко сума на други вземания	942	34	415	43
Нетен размер на други вземания	942	34	415	43

1.7. Парични средства

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Парични средства в брой, в т.ч.:	-	33
В лева	-	33
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	286	641
В лева	286	641
Блокирани парични средства	129	122
Общо	415	796

1.8. Разходи за бъдещи периоди

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Абонамент	-	1
Реклама	4	-
Застраховки	37	42
Предплатен наем	2	3
Лихви по лизингови договори	45	32
Общо	88	78

1.9. Собствен капитал

1.9.1. Записан капитал

Съдружник	31.12.2018 г.				31.12.2017 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Белин Маринов	510	5	5	100	510	5	5	100
Общо:	510	5	5	100	510	5	5	100

1.9.2. Резерви

	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2017	56	56
Резерви към 31.12.2018	56	56

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

1.9.3. Финансов резултат

	Стойност
Финансов резултат	3 056
Неразпределена печалба към 31.12.2017	379
Увеличения от:	379
Печалба за годината 2018	(410)
Намаления от:	(370)
Разпределение на печалба за дивидент	(40)
Покриване на загуба	3 025
Печалба към 31.12.2018	(59)
Текуща загуба към 31.12.2017	40
Намаления от:	40
Покриване на загуби с резерви и печалби	(19)
Загуба към 31.12.2018	
	2 997
Финансов резултат към 31.12.2017	3 006
Финансов резултат към 31.12.2018	

1.10. Задължения

Задължения	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
	Сума на задължението	Сума на задължението
Задължения към банки	1 459	991
Задължения по финансов лизинг	687	497
Получени аванси	1 933	787
Задължения към доставчици	911	1 380
Задължения към персонала и социално осигуряване	315	341
Задължения за данъци	94	181
Други задължения	22	9
Обща сума на задълженията:	5 421	4 186

1.10.1. Задължения към финансови предприятия

Задължения към финансови предприятия	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
	Сума на задължението	Сума на задължението
Задължения към банки, в т.ч.:	1 459	991
до една година	1 459	991
Задължения по финансов лизинг към несвързани лица, в т.ч.:	687	497
до една година	263	179
над една година	424	318
Общо задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	2 146	1 488
до една година	1 722	1 170
над една година	424	318

1.10.2. Получени аванси

Задължения по получени аванси	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
	Сума на задължението	Сума на задължението
Задължения по аванси към несвързани лица, в т.ч.:	1 933	663
до една година	1 433	663
над една година	500	-
Общо задължения по получени аванси, в т.ч.	1 933	663
до една година	1 433	663
над една година	500	-

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

1.10.3. Задължения към доставчици

Задължения към доставчици	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
	Сума на задължението	Сума на задължението
Задължения към трети лица, в т.ч.:	911	1 380
до една година	911	1 380
Общо задължения към доставчици, в т.ч.:	911	1 380
до една година	911	1 380

1.10.4. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия

Задължения	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
	Сума на задължението	Сума на задължението
Задължения по аванси, в т.ч.:	-	124
до една година	-	124
Други задължения - срочност, в т.ч.:	1	-
до една година	1	-
Други задължения - по видове, в т.ч.:	1	-
Други	1	-
Общо задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	1	124
до една година	1	124

1.10.5. Други задължения

Задължения	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
	Сума на задължението	Сума на задължението
Задължения към персонала до една година, в т.ч.:	181	180
За възнаграждения	125	116
За компенсируеми отсъствия	56	64
Задължения за социално осигуряване до една година, в т.ч.:	134	161
Текущи задължения за неплатени осигуровки	123	150
Осигуровки за неизползвани отпуски	11	11
Данъчни задължения до една година, в т.ч.:	94	181
За корпоративен данък	1	43
За данък върху добавената стойност	40	69
За данък върху доходите на физическите лица	51	68
За други данъци	2	1
Други задължения - срочност, в т.ч.:	21	9
до една година	21	9
Други задължения - по видове, в т.ч.:	21	9
Задължения към трети лица, в т.ч.:	21	9
Гаранции	4	4
Начислени разходи	17	2
Други	-	3
Общо други задължения, в т.ч.:	430	531
до една година	430	531

Сума на задълженията в баланса, за които са предоставени обезпечения

Банка / Кредитор	Сума на задължението	Лихвен процент	Падеж	Обезпечения / Гаранции
ОББ-главница и лихви	1 459	бмес.SO FIBOR+2. 4%	19.4.2019	Ипотека недв.имот- ПМУ София ООД,зalog на бъдещи вземания
Обща сума на задълженията, за които са предоставени обезпечения	1 459			

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

2.1. РАЗХОДИ

2.1.1. Разходи за суровини и материали

Вид разход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Основни материали	1 787	1 588
Горивни и смазочни материали	185	166
Материали за поддръжка и ремонт на ДМА	18	25
Инструменти	46	63
Работно облекло	53	32
Офис материали и консумативи	13	17
Други материали	3	2
Общо	2 105	1 893

2.1.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Услуги от подизпълнители на СМР	822	2 193
Нает транспорт	71	134
Ремонти	77	64
Съобщителни услуги	26	30
Консултански и други договори	21	17
Граждански договори и хонорари	4	39
Застраховки	64	62
Охрана	89	132
Абонаменти	-	4
Наеми	9	70
Ел.енергия	76	80
Водоподаване	3	10
Юридическо обслужване	14	18
Други разходи за външни услуги	491	779
Общо	1 767	3 632

2.1.3. Разходи за персонала

Разходи за:	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	2 197	2 126
на производствен персонал	1 546	1 522
на административен персонал	651	604
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	52	51
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	412	388
на производствен персонал	303	295
на административен персонал	109	93
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	10	11
Общо	2 609	2 514

2.1.4. Разходи за амортизации

Вид разход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Разходи за амортизации на производствени	216	208
дълготрайни материални активи	216	208
Разходи за амортизации на административни	34	33
дълготрайни материални активи	33	32
дълготрайни нематериални активи	1	1
Търговска репутация	52	169
Разходи за амортизации на инвестиционни имоти	23	23
Общо	325	433

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

2.1.5. Други разходи

Вид разход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Балансова стойност на продадени активи, в т.ч.:	3	21
Продадени текущи активи	3	21
Други разходи, в т.ч.	752	872
Разходи за командировки	445	437
Разходи представителни	10	7
Разходи за глоби и неустойки	25	228
Отписани вземания	9	62
Разходи за данъци върху разходите	2	1
Данъци и такси	17	20
Други разходи	244	117
Общо	755	893

2.1.6. Финансови разходи

Вид разход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Разходи за лихви, в т.ч.:	75	89
по заеми	42	40
по лизингови договори	19	25
други	14	24
Други финансови разходи	112	89
Общо	187	178

2.1.7. Разходи за данъци от печалбата

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Текущ разход за данък от печалбата	49	65
Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	(1)	(1)
Общо	48	64

2.2. ПРИХОДИ

2.2.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Продажби на продукция, в т.ч.:	154	41
Продажби на метални изделия	154	41
Продажби на услуги, в т.ч.:	7 381	9 650
Приходи от договори за строителство	7 334	9 607
Приходи от наеми	7	8
Други услуги	40	35
Общо	7 535	9 691

2.2.2. Други приходи

Вид приход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Други приходи, в т.ч.:	2	-
Продажба на ДМА	13	74
Продажба на материали	16	6
Отписани задължения	593	147
Други приходи	624	227
Общо	624	227
Суми с корективен характер		
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	12	2
Всичко суми с корективен характер:	12	2

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

2.2.3. Финансови приходи

Вид приход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Приходи от лихви, в т.ч.:	4	7
по заеми	4	-
по депозити и сметки	-	1
търговски вземания	-	6
Общо	4	7

V. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица

Свързани лица – лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява влияние върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Групата оповестява свързани лица:

Свързано лице	Вид свързаност
Белин Димитров Маринов	едноличен собственик и ключов ръководен персонал
Монтажи Ко-Ти Ви Би ДЗЗД	смесено предприятие
Козлодуй 2013 ДЗЗД	смесено предприятие
Монтажи Ко-ОМЗ ДЗЗД	смесено предприятие
Обединение Монтажи 2016 ДЗЗД	смесено предприятие
Обединение Монтажи 2017 ДЗЗД	смесено предприятие
Обединение Монтажи 2018 ДЗЗД	смесено предприятие
Ековат-Монтажи ДЗЗД	смесено предприятие
Монтажи Лайтинг-Стара Загора ДЗЗД	смесено предприятие
Монтажи Лайтинг ДЗЗД	смесено предприятие

Сума на неуредени салда със свързани лица

Свързано лице доставчик	31.12.2018 г.	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2017 г.	Обезпечения/ Гаранции
"Монтажи Ко-Ти Ви Би" ДЗЗД- аванс	-	няма	108	няма
Обединение Монтажи 2017 ДЗЗД	-	няма	16	няма
Козлодуй 2013 ДЗЗД	1	няма	-	няма
Всичко задължения към свързани лица:	1	-	124	-

Свързано лице клиент	31.12.2018 г.	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2017 г.	Обезпечения/ Гаранции
"Монтажи Ко-Ти Ви Би" ДЗЗД	833	няма	690	няма
Обединение Монтажи 2016 ДЗЗД	-	няма	5	няма
Обединение Монтажи 2017 ДЗЗД	-	няма	125	няма
Обединение Монтажи 2018 ДЗЗД	182	няма	-	няма
Всичко вземания от свързани лица:	1 015	-	820	-

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Свързано лице – други вземания	31.12.2018 г.	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2017 г.	Обезпечения/ Гаранции
"Монтажи Ко-Ти Ви Би" ДЗЗД	52	няма	52	няма
"Козлодуй 2013" ДЗЗД	-	няма	1	няма
"Монтажи Ко-ОМЗ" ДЗЗД	19	няма	19	няма
Обединение Монтажи 2017 ДЗЗД	3	няма	2	няма
Всичко вземания от свързани лица:	74	-	74	-

Сума на сделки със свързани лица

Продажби на услуги	2018 г.	2017 г.
"Монтажи Ко-Ти Ви Би" ДЗЗД	506	2584
Обединение Монтажи 2017 ДЗЗД	182	842
Обединение Монтажи 2018 ДЗЗД	1196	-
Козлодуй 2013 ДЗЗД - други приходи	496	-
Всичко приходи от услуги :	2 380	3 426

2. Договори за строителство /Отчитане на дългосрочни договори за услуги/

Договорите за строителство, сключени от Групата са основно договори на „база на твърда цена“ и „разходи плюс“.

Има група от договори, които се третират като един договор за строителна дейност.

Приходите по договори за строителство включват:

- първоначалната сума на прихода, определена в договора;
- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

В отчетените приходи са включени гаранционните суми за поети ангажименти за качество, които се задържат от възложителя до изтичане на гаранционния срок.

Разходите по договорите за строителство включват:

- ✓ разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни;
- ✓ разходи, които се отнасят към договорната дейност изобщо и могат да бъдат отнесени към конкретен договор: застраховки; разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; общи разходи по строителството;
- ✓ други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора: общи административни разходи; разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено заплащане.

Разходи, които не се отнасят към договорите за строителство са:

- ✓ общи административни разходи, изплащането на които не е предвидено в договора;
- ✓ разходи, свързани с продажби;
- ✓ разходи за изследователска и развойна дейност, изплащането на които не е предвидено в договора;
- ✓ амортизация на машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани по даден договор, и др.

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към даден договор за времето от датата на възлагането на договора до окончателното му изпълнение. Разходите, понесени по сключването на договора, се включват като част от разходите по договора. Те не се включват като част от разходите по договора, когато са осъществени през текущия период, а договорът е сключен пред следващ период. В този случай те се отчитат като текущи разходи за дейността, а не по изпълнението на договора.

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Признаване на приходите и разходите по договори

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.

Приходите по договора съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.

Съгласно приетата счетоводна политика признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършеното строителство".

Етапът на изпълнение на договор се определя по метода:

- ✓ количествени разчети за извършената работа;

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно предвидени:

- ✓ приходите се признават само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;
- ✓ разходите по договора се признават за разход за периода, през който са направени;

Признаване на очакваните загуби

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби незабавно се признават като други разходи за дейността. Загубите по строителните договори се признават в годината на възникване.

Незавършени договори за строителство към датата на изготвяне на годишния финансов отчет са, както следва:

Незавършени договори за строителство към 31.12.2018 г.	Разходи	Признати приходи	Печалби	Получени аванси	Задържани средства
Софийска вода АД	128	128	-	-	-
Монтажи Ко-Ти Ви Би ДЗЗД	349	404	55	-	-
АЕЦ Козлудуй ЕАД	46	46	-	-	-
Стомана Индъстри АД	86	130	44	-	-
Асарел Медет АД	319	334	15	1 414	-
Аурубис България АД	52	52	-	-	-
Декра Строй ЕООД	13	13	-	39	-
Обединение Монтажи 2018 ДЗЗД	12	12	-	-	-
Общо:	1 005	1 119	114	1 453	-

3. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Административен персонал	26	27
Членове на органи на управление	2	2
Производствен персонал	133	133
Общо:	161	162

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Административен персонал, в т.ч.:	547	502
Възнаграждения	457	421
Осигуровки	90	81
Членове на органи на управление, в т.ч.:	194	195
Възнаграждения	182	183
Осигуровки	12	12
Производствен персонал, в т.ч.:	1 806	1 817
Възнаграждения	1 506	1 522
Осигуровки	300	295
Общо:	2 547	2 514

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Неизплатени доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Административен персонал	22	22
Членове на органи на управление	28	28
Производствен персонал	75	65
Общо:	125	115

Дължими суми по платен годишен отпуск

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.) (брой)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
В началото на периода	65	53
Начислени	62	62
Изплатени	60	50
В края на периода:	67	65

4. Събития след датата на баланса

Между датата на консолидирания финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване (издаване) не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

5. Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирани грешки, свързани с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди, които да са класифицирани като фундаментални по смисъла на приложимия СС 8 и които да повлияват съществено на информацията във финансовите отчети за този период.

6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

7. Несигурности

Финансовият отчет на Групата е изготвен в съответствие с принципа „действащо предприятие“. На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на Групата да продължи своята дейност.

Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на капитала.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Групата ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Ръководството на Групата счита, че същото е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

През 2019г. не се предвижда вземането на решения за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на Групата.

8. Условни активи и пасиви

Съгласно сключени договори към 31.12.2018 г. са издадени следните банкови гаранции, одобрени и приети от ОББ АД, а именно:

БАНКОВА ГАРАНЦИЯ	ОТ ДАТА	ДО ДАТА	ВАЛУТА	РАЗМЕР	БЕНЕФИЦИЕР
MD1616010016	08.6.2016	03.3.2018	EUR	79 237.09	Топлофикация София ЕАД
MD1616010017	08.6.2016	03.3.2018	EUR	95 234.03	Топлофикация София ЕАД
MD1320610009	25.7.2013	01.10.2021	BGN	10 961.69	Министерство на здравеопазването
MD1821310000	01.2.2018	01.10.2020	BGN	6222.82	Софийска вода

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

MD1824010005	28.8.2018	15.9.2020	BGN	8000.00	Софийска вода
MD1405510006	24.2.2014	15.11.2019	BGN	10 695.75	КЧТ Актор Акционерно строително дружество
MD1827410006	01.10.2018	30.5.2020	BGN	1440000.00	Асарел Медет АД
MD1824010004	28.08.2018	31.12.2019	BGN	6872.35	Феърплей пропъртис АДСИЦ
MD1619010005	08.7.2016	16.8.2021	BGN	12 086.11	Топлофикация София ЕАД
MD1707410004	15.3.2017	30.10.2021	BGN	17 240.00	Топлофикация София ЕАД
MD1808910003	30.3.2018	30.4.2019	BGN	139250.00	АЕЦ Козлодуй ЕАД
MD1835110009	17.12.2018	20.12.2020	BGN	2494.91	Софийска вода
MD1219810006	16.7.2012	30.9.2020	BGN	11 798.11	Топлофикация ЕАД
MD1219810007	16.7.2012	30.9.2020	BGN	18 287.96	Топлофикация София ЕАД
MD1219810008	16.7.2012	30.9.2020	BGN	24 265.49	Топлофикация София ЕАД
MD1219810009	16.7.2012	30.9.2020	BGN	29 680.23	Топлофикация София ЕАД
MD1831010008	06.11.2018	30.8.2019	BGN	21925.00	АЕЦ Козлодуй ЕАД
MD1834610000	12.12.2018	30.06.2019	BGN	53824.90	Топлофикация София ЕАД
MD1827410005	01.10.2018	30.5.2020	BGN	100000.00	Асарел Медет АД
MD1830310000	30.10.2018	02.02.2019	BGN	6817.98	Топлофикация София ЕАД
MD1831010007	06.11.2018	30.8.2019	BGN	21925.00	АЕЦ Козлодуй ЕАД

Съгласно сключен договор за овърдрафт между Монтажи Ко ЕООД и ОББ АД са предоставени следните обезпечения: Залог на бъдещи вземания - BGN 2 175 хил.лв.; BGN 1 500 хил.лв., BGN 2 714 хил.лв., BGN 2 900 хил.лв., Залог на вземания по сметки, Съдлъжничество BGN 5 300 хил.лв., блокирани суми по банкови гаранции, Ипотека на сгради и/или земя - Ипотеката е на стойност 1 826 хил.лв. и включва следните недвижими имоти собственост на ПМУ София ООД:

- УПИ, находящо се в гр. София, бул. Илиянци №72;
- административна сграда със застроена площ 86 кв.м. и гаражи в гр. София бул. Илиянци №72;
- склад за метални профили с площ 384 кв.м.;
- склад с площ 192,5 кв.м.;
- триетажна административна сграда;
- ремонтно-механична работилница;
- склад с площ 448 кв.м.

9. Управление на капиталовия риск

Целите на Управителя при управление на капитала са да защитят правото на Групата да продължи като действаща с цел доходност за съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура Управителят може да коригира сумата на изплатените дивиденди или да се продадат активи, за да се покрият дългове на Групата.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

В съответствие с останалите в индустрията Групата контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви“ включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспадат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	5 012	3 664
Задължения към банки и финансови институции	1 459	991
Задължения по финансов лизинг към трети лица	687	497
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	2 865	2 052
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	1	124
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(415)	(796)
Нетен дългов капитал	4 597	2 868
Общо собствен капитал	3 072	3 157
Общо капитал	7 669	6 025
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	0.60	0.48

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

10. Управление на финансовия риск

Групата има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В отчет е оповестена информацията относно експозицията на Групата спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Групата по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Групата са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Групата, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Групата. Групата чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Финансови активи	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Кредити и вземания, в т.ч.:	4 335	3 953
Текущи търговски и други вземания (без предплащания и аванси)	3 816	3 016
Нетекущи търговски и други вземания	43	43
Предоставени заеми	61	98
Парични средства	415	796
Общо финансови активи	4 335	3 953
Финансови пасиви	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Текущи търговски и други задължения	933	1 389
Задължения по кредити	1 459	991
Задължения по финансов лизинг	687	497
Общо финансови пасиви	3 079	2 877

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Групата е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.

Кредитната политика на Групата предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции

Групата не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Гаранции

Групата дава финансови гаранции при осъществяване на дейността си.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че групата не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Групата прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Групата.

Групата следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Групата е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, финансов лизинг.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на групата или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Групата не е изложена на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута.

Лихвен риск

Групата управлява своя лихвен риск като определя целево да сключва договори за заем с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Групата, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Групата.

Целта на Групата е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Групата, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Групата за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

МОНТАЖИ КО ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

VI. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2018 и 2017 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показатели:	2018 г.	2017 г.	2018 г. / 2017 г.	
	година	година	стойност	процент
Финансов резултат	379	327	52	15.9%
Нетен размер на приходите от продажби	7 535	9 691	(2 156)	-22.2%
Собствен капитал	3 072	3 157	(85)	-2.7%
Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	5 421	4 186	1 235	29.5%
Обща сума на активите	8 493	7 343	1 150	15.7%
Приходи	8 175	9 927	(1 752)	-17.6%
Разходи	7 696	9 375	(1 679)	-17.9%
Краткотрайни активи	4 956	4 388	568	12.9%
Разходи за бъдещи периоди	88	78	10	12.8%
Налични краткотрайни активи	4 868	4 310	558	12.9%
Краткосрочни задължения	4 497	3 868	629	16.3%
Краткосрочни вземания	3 992	3 043	949	31.2%
Парични средства	415	796	(381)	-47.9%
Текущи задължения	4 497	3 868	629	16.3%
Средна наличност на материалните запаси	392	410	(18)	-4.4%
Средна наличност на вземанията от клиенти и доставчици по тяхната отчетна стойност	2 976	3 147	(171)	-5.4%
Средна наличност на задълженията към доставчиците и клиенти	1 205	2 240	(1 035)	-46.2%
Сума на доставките	5 461	6 482	(1 021)	-15.8%
Брой на дните в периода	365	365	-	0.0%
Рентабилност:				
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.0503	0.0337	0.0166	49.1%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.1234	0.1036	0.0198	19.1%
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.0699	0.0781	-0.0082	-10.5%
Коеф. на капитализация на активите	0.0446	0.0445	0.0001	0.2%
Ефективност:				
Коеф. на ефективност на разходите	1.0622	1.0589	0.0034	0.3%
Коеф. на ефективност на приходите	0.9414	0.9444	-0.0030	-0.3%
Ликвидност:				
Коеф. на обща ликвидност	1.0825	1.1143	-0.0318	-2.9%
Коеф. на бърза ликвидност	0.9800	0.9925	-0.0125	-1.3%
Коеф. на незабавна ликвидност	0.0923	0.2058	-0.1135	-55.2%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.0923	0.2058	-0.1135	-55.2%
Финансова автономност:				
Коеф. на финансова автономност	0.5667	0.7542	-0.1875	-24.9%
Коеф. на задлъжнялост	1.7646	1.3259	0.4387	33.1%
Обръщаемост на материалните краткотрайни активи:				
Времетраене на един оборот в дни	19.0	15.4	3.5466	23.0%
Брой на оборотите	19.2	23.6	-4.4146	-18.7%
Коеф. на заетост на материалните запаси	0.1	0.0	0.0097	23.0%
Вземания и погасяване на задълженията:				
Период на събиране на вземанията от клиенти в дни	144.2	118.5	25.6312	21.6%
Период на погасяване на задълженията към доставчици в дни	80.54	126.13	-45.5946	-36.1%