ISA
audit

МОНТАЖИ КО ЕООД

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2016 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

Белин Маринов

Съставител:

Даниела Тодорова

Заверил:

ИсаОдит ООД

София, 2 юни 2017 г.

ISA audit Ltd.
42, G. S. Rakovski Str.,
1202 Sofia, Bulgaria

T + 359 (0) 2 491 86 30/31/32
F + 359 (0) 2 987 09 34
office@isaaudit.bg
www.isaaudit.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СОБСТВЕНИЦИТЕ НА КАПИТАЛА НА МОНТАЖИ КО ООД

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на **МОНТАЖИ КО ООД** („Групата"), съдържащ консолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2016 г. и консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за собствения капитал и консолидиран 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 2016 г. и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), 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 независим 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 , изготвени 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 финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с 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 Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на консолидирания доклад 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 през ноември 2016 г., утвърдени от нейния Управителния съвет на 29 ноември 2016 г. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- Консолидираният доклад 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 консолидирания финансов 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 й, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали 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 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 в 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.
- достигаме 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

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 130 ИсаОдит ООД

8 юни 2017 година

Гр. София, България

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

МОНТАЖИ КО ЕООД

към 31.12.2016 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Нематериални активи			**I. Записан капитал**	5	5
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	3	4	**IV. Резерви**		
3. Търговска репутация	325	335	4. Други резерви	56	56
Общо НА	**328**	**339**	**Общо резерви**	**56**	**56**
II. Дълготрайни материални активи			**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	724	506	- неразпределена печалба	3 250	1 952
- земи	187	87	**Общо натрупана печалба/загуба**	**3 250**	**1 952**
- сгради	537	419	**VI. Текуща печалба (загуба)**	(117)	1 298
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	255	139	**Общо капитал на групата**	**3 194**	**3 311**
3. Съоръжения и други	1 073	1 053	**Собствен капитал, непринадлежащ на групата**	**122**	**167**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	217	68	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А**	**3 316**	**3 478**
Общо ДМА	**2 269**	**1 766**	**В. Задължения**		
III. Дългосрочни финансови активи			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	1 240	801
5. Дългосрочни инвестиции	497	519	- до 1 година	773	274
6. Други заеми	54	105	- над 1 година	467	527
Общо ДНФ	**551**	**624**	3. Получени аванси, в т.ч.:	1 165	346
IV. Отсрочени данъци	7	10	- до 1 година	1 165	346
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б	**3 155**	**2 739**	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	2 315	2 639
В. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година	2 315	2 639
I. Материални запаси			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	61
1. Суровини и материали	701	124	- до 1 година		61
3. Продукция и стоки в т.ч.:	-	1	8. Други задължения, в т.ч.:	699	1 295
- продукция		1	- до 1 година	699	1 245
4. Предоставени аванси	4	49	- над 1 година	-	50
Общо МЗ	**705**	**174**	Задължения към персонала, в т.ч.:	161	143
II. Вземания			- до 1 година	161	143
1. Вземания от клиенти и доставчици	2 165	2 302	Осигурителни задължения, в т.ч.:	238	230
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия	1 323	882	- до 1 година	238	230
4. Други вземания в т.ч.:	684	432	Данъчни задължения	281	833
- над 1 година	43	39	- до 1 година	281	833
Общо вземания	**4 172**	**3 616**	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:**	**5 419**	**5 142**
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	4 952	4 565
- в брой	202	33	- над 1 година	467	577
- безсрочни сметки (депозити)	401	1 933			
Общо парични средства	**603**	**1 966**			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В	**5 480**	**5 756**			
Г. Разходи за бъдещи периоди	**100**	**125**			
СУМА НА АКТИВА	**8 735**	**8 620**	**СУМА НА ПАСИВА**	**8 735**	**8 620**

Приложенията от страница 15 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
София, 2 юни 2017 г.

Съставител: Даниела Тодорова

Ръководител: Велин Маринов

Заверил съгласно одиторски доклад.
08 JUN 2017
ИсаОдит ООД
Управител
Регистриран одитор
IsaAudit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 130 ИсаОдит ООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
МОНТАЖИ КО ЕООД
за 2016 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година	Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	1	-	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	8 946	15 096
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	5 909	9 909	а) продукция	199	12
а) суровини и материали	2 477	3 195	в) услуги	8 747	15 084
б) външни услуги	3 432	6 714	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	1
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	2 597	2 300	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	109	8
а) разходи за възнаграждения	2 207	1 950	4. Други приходи	2 059	119
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	390	350	Общо приходи от оперативната дейност	11 114	15 224
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	372	316			
а)разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	372	316			
аа) разходи за амортизация	372	316			
5. Други разходи, в т.ч.:	2 188	1 034			
а) балансова стойност на продадени активи	1 064	66			
Общо разходи за оперативната дейност	11 067	13 559			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	171	212	7. Други лихви и финансови приходи	9	10
Общо финансови разходи	171	212	Общо финансови приходи	9	10
Общо разходи за обичайната дейност	11 238	13 771	Общо приходи от обичайната дейност	11 123	15 234
8. Печалба от обичайната дейност	-	1 463	8. Загуба от обичайната дейност	115	-
Общо разходи	11 238	13 771	Общо приходи	11 123	15 234
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	-	1 463	9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	115	-
10. Разходи за данъци от печалбата	14	167			
12. Печалба, в т.ч.:	-	1 296	10. Загуба	129	-
- печалба за групата	-	1 298	- загуба за групата	117	-
- печалба, непринадлежаща на групата	-	(2)	- загуба, непринадлежаща на групата	12	-
Всичко (Общо разходи)	11 252	15 234	Всичко (Общо приходи)	11 252	15 234

Приложенията от страница 15 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
София, 2 юни 2017 г.

Съставител:
Даниела Тодорова

Ръководител:
Белин Маринов

Заверил съгласно одиторски доклад.
08 JUN 2017
ИсаОдит ООД
Управител
Регистриран одитор
IsaAudit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 130
ИсаОдит ООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
МОНТАЖИ КО ЕООД
за 2016 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	12 514	10 600	1 914	17 803	13 158	4 645
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	1 958	(1 958)	-	1 752	(1 752)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	3	86	(83)	4	143	(139)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	138	(138)	-	26	(26)
Други парични потоци от основна дейност	22	688	(666)	-	448	(448)
Всичко парични потоци от основна дейност	**12 539**	**13 470**	**(931)**	**17 807**	**15 527**	**2 280**
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	514	(514)	-	161	(161)
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	-	165	(165)	-	-	-
Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	64	(64)	-	25	(25)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	-	**743**	**(743)**	-	**186**	**(186)**
Парични потоци от финансова дейност			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	483	-	483	3 760	4 163	(403)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	58	(58)	-	78	(78)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	114	(114)	-	44	(44)
Всичко парични потоци от финансова дейност	**483**	**172**	**311**	**3 760**	**4 285**	**(525)**
Изменение на паричните средства през периода	13 022	14 385	(1 363)	21 567	19 998	1 569
Парични средства в началото на периода	-	-	1 966	-	-	397
Парични средства в края на периода			**603**			**1 966**

Приложенията от страница 15 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:
София, 2 юни 2017 г.

Съставител: **Даниела Тодорова**

Ръководител: **Белин Маринов**

МОНТАЖИ КО ЕООД
София
MONTAGI CO Ltd.

Заверил съгласно одиторски доклад.
08 JUN 2017
ИсаОдит ООД
Управител
Регистриран одитор
IsaAudit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 130
ИсаОдит ООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ

ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

МОНТАЖИ КО ЕООД

за 2016 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Резерви	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/ загуба	Собствен капитал, непринад-лежащ на групата	Общо собствен капитал
		Други резерви	Неразпреде-лена печалба			
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**	**56**	**1 952**	**1 298**	**167**	**3 478**
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	**56**	**1 952**	**1 298**	**167**	**3 478**
6. Финансов резултат от текущия период				(117)	(12)	(129)
10. Други изменения в собствения капитал					(33)	(33)
11. Салдо към края на отчетния период	**5**	**56**	**1 952**	**1 181**	**122**	**3 316**
13. Собствен капитал към края на отчетния период	**5**	**56**	**1 952**	**1 181**	**122**	**3 316**

Приложенията от страница 15 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
София, 2 юни 2017 г.

Съставител: **Даниела Тодорова**

Ръководител: **Белин Маринов**

Заверил съгласно одиторски доклад.
08 JUN 2017
ИсаОдит ООД
Управител
Регистриран одитор
IsaAudit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 130 ИсаОдит ООД

КОНСОЛИДИРАНА СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2016 г.

МОНТАЖИ КО ЕООД

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на	Балансова стойност в края на
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода	Увеличение	Намаление		
I. Нематериални активи															
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	11	-	-	11	-	-	11	7	1	-	8	-	-	8	3
3. Търговска репутация	710	132	-	842	-	-	842	375	142	-	517			517	325
Общо НА	721	132	-	853	-	-	853	382	143	-	525	-	-	525	328
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	554	240	-	794	-	-	794	48	22	-	70	-	-	70	724
- земи	91	101	-	192	-	-	192	4	1	-	5	-	-	5	187
- сгради	463	139	-	602	-	-	602	44	21	-	65	-	-	65	537
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	370	153	1	522	-	-	522	231	37	1	267	-	-	267	255
3. Съоръжения и други	1 508	171	47	1 632	-	-	1 632	455	148	44	559	-	-	559	1 073
4.Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	68	458	309	217	-	-	217	-	-	-	-	-	-	-	217
Общо ДМА	2 500	1 022	357	3 165	-	-	3 165	734	207	45	896	-	-	896	2 269
III. Дългосрочни финансови активи															
5. Дългосрочни инвестиции	578	-	-	578	-	-	578	59	22	-	81	-	-	81	497
6. Други заеми	105	-	51	54	-	-	54				-			-	54
Общо ДФА	683	-	51	632	-	-	632	59	22	-	81	-	-	81	551
IV. Отсрочени данъци	10	9	12	7			7				-			-	7
Общо нетекущи активи	3 914	1 163	420	4 657	-	-	4 657	1 175	372	45	1 502	-	-	1 502	3 155

Дата на съставяне:
София, 2 юни 2017 г.

Съставител:

Ръководител:

МОНТАЖИ КО ЕООД

ISA audit

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2016

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 31.12.2016 г.

Предходен период – периодът, започващ на 01.01.2015 г. и завършващ на 31.12.2015 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: 02.06.2017 г.

Дата на одобрение: 05.06.2017 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 Маринов

Съставител: _____

Даниела Петкова Тодорова

КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 9
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА 15
I. Обща информация 15
II. База за изготвяне на финансовите отчети и консолидирания финансов отчет на групата 15
Дефиниции 16
Принципи на консолидацията 16
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания 18
Нематериални активи 18
Дълготрайни материални активи 18
Инвестиционни имоти 19
Финансови активи 20
Дългосрочни финансови активи 21
Краткосрочни финансови активи 21
Стоково-материални запаси 21
Вземания 22
Разходи за бъдещи периоди 23
Парични средства 23
Собствен капитал 23
Промени в счетоводна политика и корекция на грешки 23
Финансови пасиви 23
Задължения 23
Чуждестранна валута 25
Данъчно облагане 25
Лизинг 26
Доходи на персонала 27
Обезценки на активи 28
Провизии, условни задължения и условни активи 28
Свързани лица 29
Договори за строителство /Отчитане на дългосрочни договори за услуги/ 30
Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии 31
Бизнескомбинации 31
Разходи 32
Приходи 33
Отчет за паричния поток 34
Отчет за собствения капитал 34
IV. Други оповестявания 34
Доходи на персонала 34
Събития след датата на баланса 35
Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки 35
Несигурности 35
Условни активи и пасиви 35
V. Принцип-предположение за действащо предприятие, Финансови показатели 36

КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

ПРИЕТ С РЕШЕНИЕ от 05.06.2017 г. НА ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя консолидиран годишен доклад и консолидиран годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., 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 13.06.1983 г., 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 г.

Последни изменения с ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 394 от 30 декември 2015 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 46 на МС от 2005 . - в сила от 01.01.2016 г.

Консолидираният годишен финансов отчет на Групата за 2016 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.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Групата за 2016 г. след данъци е загуба в размер на 117 хил.лв. Данъчното облагане на Групата се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Дивиденти и разпределение на печалбата

През 2016 г. не са разпределяни печалби и не са изплащани дивиденти.

Структура на основния капитал на дружеството майка

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

Структура на основния капитал на дъщерното дружество

Съдружници	**Участие %**	**Брой дялове**	**Номинална стойност (хил. лв.)**
Монтажи Ко ЕООД	82,94%	593	6
Саид Халачлийски	17,06%	122	1
Общо	**100%**	**715**	**7**

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2017 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2017 г.:

- запазване предмета на дейност;
- пазарен растеж;
- увеличаване на активите;
- установяване и поддържане на стратегически партньорства.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2016 г., дружеството-майка Монтажи Ко ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Дружеството се управлява и представлява от Белин Димитров Маринова.

Дъщерното дружеството ПМУ София ООД се управлява и представлява от Саид Ютдемов Халачлийски.

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.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на консолидирания годишен финансов отчет към 31 декември 2016 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.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2016 г. е 165 човека, от които:

- основни работници - 137 човека или 83%;
- спомагателен и административен персонал – 28 човека или 17%.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 2 597 хил.лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

Анализ на продажби и структура на разходите

През 2016 г. Групата е реализирала приходи в размер на 11 014 хил.лв., в т.ч.:

- приходи от основна дейност – 8 946 хил.лв.,
- други приходи – 2 059 хил.лв.;
- приходи от лихви – в размер на 9 хил.лв.

Основният дял от приходите на Групата е формиран от продажба на СМР услуги.

Разходите за основна дейност са в размер на 11 067 хил.лв. и са, както следва:

- суровини и материали - в размер на 2 477 хил.лв.;
- външни услуги - в размер на 3 432 хил.лв.;
- възнаграждения – в размер на 2 597 хил.лв.;
- амортизации - в размер на 372 хил.лв.;
- други разходи, вкл. балансова стойност на продадените активи – в размер на 2 188 хил.лв.;
- изменение на запасите от продукция и незавършено производство - в размер на 1 хил.лв.

Производствен процес

Към 31.12.2016 г. Групата участва в изграждането на електропроводи, тръбопроводи, ново строителство, подобрения и текущи ремонти в над 47 обекта.

Инвестиционни проекти

Към 31.12.2016 г. Групата притежава дълготрайни материални активи с балансова стойност в размер на 2 766 хил.лв., както следва:

- земи и сгради - в размер на 724 хил.лв.;
- инвестиционни имоти – в размер на 497 хил.лв.
- машини и производствено оборудване – в размер на 255 хил.лв.;
- съоръжения и други – в размер на 1 073 хил.лв.;

- активи в процес на придобиване - в размер на 217 хил.лв.

Към 31.12.2016 г. нематериалните дълготрайни активи са с балансова стойност в размер на 328 хил.лв., както следва:

- програмни продукти - в размер на 3 хил.лв.;
- търговска репутация – 325 хил.лв.

Проект "Безопасност на труда и екология"

Дружеството-майка е сертифицирано по системите за управление на качеството, околната среда, здравето и безопасността при работа и социална отговорност.

Безопасност и здраве

През 2016 г. в Дружеството-майка 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.

Околна среда

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.

Капиталова структура

Собственият капитал на Групата е 3 194 хил.лв.

През отчетната 2016 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Групата спрямо предходния отчетен период.

Система за управление на качеството

Дружеството-майка 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 2016 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 и BS OHSAS 18001:2007 и SA 8000: 2008 - за социална отговорност.

Изследователска и развойна дейност

През отчетната 2016 г. Групата не е извършвала изследователска и развойна дейност.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

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

Предвиждано развитие на Групата

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Групата в краткросрочен и дългосрочен план.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Основни клиенти , сключени договори

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

Основни доставчици

Основни доставчици на фирмата са ЕН ДЖИ Технолоджи ООД, Интерком Груп ООД, Тилком ООД, Стройпроектконсулт ООД, ТМТ Елком ООД, ВИКС 2005 ООД, Гранит 90 - Цинцова ЕООД, СД Регияна и др., с които имаме намерение и в бъдеще да продължим да работим.

Финансов отчет и анализ

Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на Групата, ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на Групата. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, Групата предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар. Ръководството на Групата счита, че Групата е действаща и ще остане действаща, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на Групата да продължи, като действащо дружество с цел доходност и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала. За да поддържа или изменя капиталовата структура, ръководството може да коригира сумата на изплатените дивиденти.

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.

Политиката на ръководството е да се подържа 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.

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Общо пасиви	5 419	5 142
Намаление: пари и парични еквиваленти	(603)	(1 966)
Нетен дълг	4 816	3 176
Собствен капитал	3 194	3 311
Общо капитал	**8 010**	**6 487**
Коефициент на задлъжнялост	**0,60**	**0,49**

Целта на Групата е да подържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

Управление на финансовия риск

Групата има експозиция към следните финансови рискове:

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

В настоящия доклад е оповестена информация 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

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 изложена 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.

Гаранции

Групата дава финансови гаранции /банкови гаранции/ във връзка с изпълнение 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 нейните 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 е изложена на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута, основно в щатски долари.

Лихвен риск

Групата управлява своя лихвен риск, като определя целево съотношение на заеми с плаваща към заеми с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от 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.



Белин Маринов,
едноличен собственик на Монтажи Ко ЕООД

гр. София,
02.06.2017 г.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Групата: МОНТАЖИ КО

Държава на регистрация: 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

Брой служители (наети лица в края на годината) – 153 работници и служители

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.
С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., 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 13.06.1983 г., 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 г.
Последни изменения с ПОСТАНОВЛЕНИЕ №394 от 30.12.2015 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 46 на МС от 2005 г. - в сила от 01.01.2016 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1,95583 лева за 1 евро.

Дружества включени в консолидацията са, както следва:

1. Монтажи Ко ЕООД – дружество- майка;
2. ПМУ София ООД – дъщерно дружество.

Собственост и управление на дружеството-майка

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

Дружеството-майка Монтажи Ко ЕООД се управлява и представлява от Белин Димитров Маринов.

Структура на групата

Към 31.12.2016 г. структурата на Групата включва Дружеството-майка и следните дъщерни дружества:

Дъщерни дружества	**Размер на участието**	**Стойност (хил.лв.)**	**Дата на придобиване на контрол**
ПМУ София ООД	82,94%	6	2012
Общо	**82,94%**	**6**	

Дъщерното дружество ПМУ София ООД се управлява и представлява от Саид Ютдемов Халачлийски.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата е строително-монтажни дейности в областта на електроизграждането.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПАТА

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005

г. и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г. и Постановление № 394 от 30.12.2015 г. – в сила от 01.01.2016 г.

Консолидираният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

Дружествата от Групата, включени в консолидацията, водят своето текущо счетоводство и изготвят финансовите си отчети в съответствие с националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Всички индивидуални финансови отчети, включени в консолидирацията, са изготвени на принципа на действащо предприятие и ръководствата на дружествата считат, че същите ще останат действащи.

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

Данните в консолидирания финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е оповестено.

Представянето на консилидирания финансов отчет съгласно НСС изисква от ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на консолидирания финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за консолидирания финансов отчет, са оповестени.

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 са счита всяко предприятие, което е дъщерно на дъщерното предприятие на предприятието майка.

Група предприятия - предприятието майка и всички негови дъщерни предприятия.

Малцинствено участие - делът 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 членовето на управителния и/или надзорен орган в контролираното предприятие, действащ през отчетния период, по време на предходния отчетен период и до датата на изготвянате 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 съществените 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 И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението 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.)	
	2016	2015
Програмни продукти	от 2 до 7	от 2 до 7

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

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2016	2015
Програмни продукти	4	4
Общо отчетна стойност	**4**	**4**

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.

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 приод.

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.)	
	2016	2015
Сгради	25	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	от 3 до 7	от 3 до 7
Компютърна техника	от 2 до 7	от 2 до 7
Транспортни средства	от 4 до 10	от 4 до 10
Други активи	от 2 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.)	
	2016	2015
Машини, производствено оборудване и апаратура	150	151
Транспортни средства	45	84
Компютърна техника	13	16
Други активи	2	-
Общо отчетна стойност	**210**	**251**

За обезпечаване на задължения на Групата към датата на финансовия отчет е учредена ипотека по банков кредит на „Монтажи Ко" ЕООД, по който са предоставени дълготрайни материални активи с балансова стойност, както следва:

Дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост	Балансова стойност	
	2016	2015
Земи	73	73
Сгради	253	765
Общо балансова стойност	**326**	**838**

Към датата на финансовия отчет Групата е поела ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, както следва:

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи (хил.лв.)	2016		2015	
	Сума на ангажимента (хил.лв.)	В т.ч. авансово платени (хил.лв.)	Сума на ангажимента (хил.лв.)	В т.ч. авансово платени (хил.лв.)
Сгради - преустройство	167	-	-	-
Сгради	21	21	60	60
Производствено оборудване и апаратура	-	-	8	8
Съоръжения	29	-	-	-
Общо стойност	**217**	**21**	**68**	**68**

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.

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:

Очаквани срокове на полезен живот на ивестиционни имоти	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2016	2015
Сгради	25	25

Прилагани норми за амортизация на инвестиционни имоти	Норма на амортизация (%)	
	2016	2015
Сгради	4	4

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:

Иневстиционни имоти с ограничения върху правото на собственост	2016	2015
Ипотека инвестиционен имот	479	501
Общо стойност	**479**	**501**

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 финансовия актив или финансовия 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 отбиви, финансирания 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.

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.

Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в смесени предприятия се отчитат и представят съответствие с избраната счетоводна политика и СС 31.

Описанието на смесеното предприятие	Размер на дяловете в смесеното предприятие	Непредвидими събития по отношение на собствения дял в смесеното предприятие	Дял от печалбата (загубата), реализиран като участник в смесеното предприятие	Дял от възникнали задължения, произтичащи от участието в смесеното предприятие
K.P.ENERGOSTROY CONSTRUCTIONS LTD	18	-	-	-
Общо	**18**	-	-	-

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32.

Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС 32.

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.

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.

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.

Вземания	**2016**			**2015**		
	Сума на вземането (хил.лв.)	**Степен на ликвидност**		**Сума на вземането (хил.лв.)**	**Степен на ликвидност**	
		До 12 месеца	**Над 12 месеца**		**До 12 месеца**	**Над 12 месеца**
Предоставени заеми, в т.ч.	**70**	**70**	-	**19**	**19**	-
Други предоставени заеми	70	70	-	19	19	-
Вземания от клиенти, в т.ч.:	**3 382**	**3 382**	-	**3 123**	**3 123**	-
Вземания от свързани лица	1 268	1 268	-	838	838	-
Вземания от трети лица	2 114	2 114	-	2 285	2 285	-
Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.	**51**	**51**	-	**17**	**17**	-
По други доставки	51	51	-	17	17	-
Съдебни вземания	**190**	**190**	-	**90**	**90**	-
Присъдебни вземания	**244**	**244**	-	**237**	**237**	-
Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	**86**	**86**	-	**1**	**1**	-
Корпоративен данък	85	85	-	-	-	-
Данък върху добавената стойност	1	1	-	1	1	-

Други вземания, в т.ч.:	**149**	**106**	**43**	**129**	**90**	**39**
Гаранции	94	51	43	85	46	39
Други вземания от свързани лица	55	55	-	44	44	-
Всичко сума на вземанията	**4 172**	**4 129**	**43**	**3 616**	**3 577**	**39**
Нетен размер на вземанията	**4 172**	**4 129**	**43**	**3 616**	**3 577**	**39**

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.

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:

- вземания от подотчетни лица.

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г.

Собствен капитал

Собственият капитал на Групата се състои от:

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

Основен /записан/ капитал								
Съдружник	**2016**				**2015**			
	Брой дялове	**Стойност**	**Платени**	**% Дял**	**Брой дялове**	**Стойност**	**Платени**	**% Дял**
Белин Димитров Маринов	510	5	5	100%	510	5	5	100%
Общо	**510**	**5**	**5**	**100%**	**510**	**5**	**5**	**100%**

Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от:

√ разпределение на финансов резултат.

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки

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.

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 предприятието финансови пасиви;

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

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

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

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

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

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.
- 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.

Задължения	2016			2015		
	Сума на задължението (хил.лв.)	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение	Сума на задължението (хил.лв.)	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение
По заеми, в т.ч.	**608**	**-**	**-**	**179**	**-**	**-**
Заеми от свързани лица	8	-	-	-	-	-
в т.ч. лихви	8	-	-	-	-	-
Заеми от финансови предприятия	600	-	-	117	-	-
Други заеми	-	-	-	62	-	-
в т.ч. лихви	-	-	-	12	-	-
Задължения по лизингови договори	**640**			**684**		
Получени аванси от клиенти, в т.ч.:	**1 165**			**346**		
от свързани лица	645	-	-	312	-	-
Задължения към доставчици, в т.ч.:	**2 315**	**-**	**-**	**2 700**	**-**	**-**
Задължения към свързани лица	-	-	-	61	-	-
Задължения към трети лица	2 315	-	-	2 639	-	-
Задължения към бюджета, в т.ч.:	**519**	**-**	**-**	**1 063**	**-**	**-**
За корпоративен данък	-	-	-	110	-	-
ДДС	235	-	-	650	-	-
За други данъци	46	-	-	72	-	-
Осигуровки	238	-	-	230	-	-
Други	-	-	-	1	-	-
Задължения към персонала, в т.ч.:	**161**	**-**	**-**	**143**	**-**	**-**
За възнаграждения	108	-	-	92	-	-
За компенсируеми отсъствия	53	-	-	51	-	-
Други задължения	-	-	-	-	-	-
Други задължения, в т.ч.	**11**	**-**	**-**	**27**	**-**	**-**
Други задължения	11			27		
Всичко сума на задълженията	**5 419**	**-**	**-**	**5 142**	**-**	**-**

Условията по заемите са, както следва:

Банка кредитор	ОББ АД
Предназначение	оборотни средства и гаранции
Дата на отпускане на кредита	19.4.2016 г.
Краен срок за погасяване	18.4.2017 г.
Оригинална валута	BGN
Обезпечение	Договорна ипотека собствени на ПМУ София недвижими имоти.

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 2016 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 31.12.2016
EUR	1,95583

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 2016 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/намаление 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 финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

Временна разлика	31.12.2015	Движение на отсрочените данъци		31.12.2016
		увеличение	намаление	

	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Компенсируми отпуски	60	6	49	5	(56)	(5)	53	6
Доходи на физически лица	52	5	34	4	(52)	(5)	34	4
Отписани вземания	17	2			(17)	(2)	-	-
Общо активи	**129**	**13**	**83**	**9**	**(125)**	**(12)**	**87**	**10**
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизируеми активи	24	3	-	-	-	-	24	3
Общо пасиви	**24**	**3**	**-**	**-**	**-**	**-**	**24**	**3**
Отсрочени данъци (нето)	**105**	**10**	**83**	**9**	**(125)**	**(12)**	**63**	**7**

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.

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 понасят 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 предприятието 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.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- √ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- √ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Монтажи Ко ЕООД наема при условията на финансов лизинг 17 бр. автомобили, включени в състава на транспортните средства.

Стойност на получените по лизингови договори активи

Получени активи по лизингови договори	**Сума (хил.лв.)**	
	2016	**2015**
По финансов лизинг	136	690
Общо стойност на получените активи по лизингови договори	**136**	**690**

Задължения по лизингови договори

Задължения по лизингови договори	**Сума (хил.лв.)**	
	2016	**2015**
По финансов лизинг	640	684
Всичко задължения по лизингови договори	**640**	**684**

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	**Сума (хил.лв.)**	
	2016	**2015**
В началото на периода	71	15
Възникнали през периода	11	80
Признати в текущите разходи за периода приходи	28	24
В края на периода	**54**	**71**

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.

Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени на персонала в замяна на положения от него труд. Видовете доходи на персонала са:

1. Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът 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.
2. 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.
3. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
4. При ненатрупващите се компенсируеми отпуски Групата не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.
5. При натрупващите 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 отпуск.
6. Групата оценява очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски в размер на 53 хил.лв, като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена, като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на съставяне на годишния финансов отчет.
7. Доходи при напускане (прекратяване на трудовото или служебното правоотношение) са онези доходи на персонала, които са платими като резултат от решението на:
   - предприятието да прекрати трудовото или служебното правоотношение на заетия 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.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски Групата не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Групата няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

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 2016 г. не са отчетени обезценки.

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 й 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 й 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.

Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява 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
Саид Халачлийски	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
Ековат-Монтажи ДЗЗД	смесено предприятие
Монтажи Лайтинг-Стара Загора ДЗЗД	смесено предприятие
Монтажи Лайтинг ДЗЗД	смесено предприятие

Сума на сделки със свързани лица

Продажби на услуги	**2016**	**2015**
Козлодуй 2013 ДЗЗД	-	4 443
Монтажи Ко-Ти Ви Би ДЗЗД	1 795	4 482
Монтажи Ко ЕООД	-	-
Обединение Монтажи 2016 ДЗЗД	256	-
Всичко приходи от услуги	**2 051**	**8 925**

Сума на неуредени салда със свързани лица

Свързано лице доставчик	**Годината приключваща на 31.12.2016**	**Обезпечения/ Гаранции**	**Годината приключваща на 31.12.2015**	**Обезпечени/Гаранции**
Монтажи Ко-Ти Ви Би ДЗЗД - аванс	645	няма	373	няма
Всичко задължения към свързани лица	**645**	-	**373**	-

Свързано лице клиент	**Годината приключваща на 31.12.2016**	**Обезпечения/ Гаранции**	**Годината приключваща на 31.12.2015**	**Обезпечения / Гаранции**
Козлодуй 2013 ДЗЗД	1	няма	393	няма
Монтажи Ко-Ти Ви Би ДЗЗД	1 239	няма	471	няма

Монтажи Ко-ОМЗ ДЗЗД	18	няма	18	няма
Обединение Монтажи 2016 ДЗЗД	65	няма	-	няма
Всичко вземания от свързани лица	**1 323**	**-**	**882**	**-**

През 2016 г. не са предоставяни аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление.

През 2016 г. са изплатени възнаграждения на ключовия ръководен персонал в размер на 187 хил.лв. (за 2015 г.: 145 хил.лв.).

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.

Признаване на приходите и разходите по договора

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 31.12.2016 г.	Разходи	Признати приходи	Печалби	Получени аванси	Задържани средства
Аурубис България АД	113	113	-	-	-
Монтажи Ко-Ти Ви Би-Топлофикация	372	461	89	645	-
АЕЦ Козлудуй ЕАД	132	136	4	-	-
Топлофикация София ЕАД	73	88	15	487	-
Обединение Монтажи 2016- АЕЦ Козлодуй	47	56	9	-	-
МИГ Инженеринг - Асарел Медет	216	225	9	10	-
Черном.газова компания-рек.газопровод	37	44	7	23	-
Асарел Медет - тръбопровод	20	20	-	-	-
Къща Горна баня	7	7	-	-	-
Общо	**1 017**	**1 150**	**133**	**1 165**	**-**

Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

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 счетоводен стандарт изисква или позволява друго. Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително. Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи. Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Бизнескомбинации

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

През 2016 г. дружеството е придобило още 33 дяла (4,62%) от дяловете на дъщерното си дружеството ПМУ София ЕООД. Към 31.12.2016 г. Монтажи Ко ЕООД притежава 593 дяла (82,94%) от общо 715 дружествени дяла на ПМУ София ООД (към 31.12.2015 г.: 560 дяла (78,32%) от общо 715 дружествени дяла).

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

	Стойност (хил.лв.)	
	2016	**2015**
Стойност в началото на периода	710	710
изменение (+/-)	132	-
Стойност в края на периода	**842**	**710**

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

	Стойност (хил.лв.)	
	2016	2015
Брутна стойност в началото на периода	710	710
Начислена амортизация в началото на периода	375	233
Балансова стойност в началото на периода	**335**	**477**
Начислена амортизация	142	142
Нововъзникнала положителна репутация	132	-
Брутна стойност в края на периода	**842**	**710**
Начислена амортизация в края на периода	517	375
Балансова стойност в края на периода	**325**	**335**

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 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.

Групата е приела счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

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

Вид разход	**Годината приключваща на 31.12.2016**	**Годината приключваща на 31.12.2015**
Разходи за суровини и материали		
Основни материали за производство	2 134	2 898
Горива и см. материали	173	190
Инструменти	77	49
Други	93	58
Всичко разходи за материали	**2 477**	**3 195**
Разходи за външни услуги		
Подизпълнители	1 668	4 466
Ремонти	55	47
Консултантски и други договори	58	47
Застраховки	1	-
Технически	4	-
Други	1 646	2 154
Всичко разходи за външни услуги	**3 432**	**6 714**
Разходи за амортизация и обезценка на		
Производствени дълготрайни материални активи	190	150
Административни дълготрайни материални активи	39	24
Административни дълготрайни нематериални активи	1	
Търговска репутация	142	142
Всичко разходи за амортизации	**372**	**316**
Разходи за персонала		
Производствен персонал в т.ч.:	**1 902**	**1 849**
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	33	45
Административен персонал в т.ч.:	**507**	**306**
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	19	5
Членове на органите на управление в т.ч.:	**188**	**145**
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	1	10
Всичко разходи за заплати и осигуровки	**2 597**	**2 300**
Други разходи		

Разходи за командировки	661	442
Разходи представителни	6	5
Разходи за брак	3	-
Разходи за данъци и такси	11	4
Отписани вземания	20	-
Други разходи	423	517
Балансова стойност на подадените активи в т.ч.:	**1 064**	**66**
- материали	1 064	66
Всичко други разходи	**2 188**	**1 034**
Суми с корективен характер		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	1	-
Всичко суми с корективен характер	**1**	**-**
Общо разходи за оперативна дейност	**11 067**	**13 559**
Неплатени разходи за оперативна дейност към 31.12.	1 544	2 234

ПОКАЗАТЕЛИ	**Сума (хил.лв.)**	
	начислени	**платени**
Разходи за лихви		
Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч.:	30	30
- просрочени заеми в левове	30	30
Лихви по държавни вземания	30	23
Лихви по финансов лизинг	28	28
Обща сума на разходите за лихви	**88**	**81**
Други финансови разходи	**83**	**83**
Общо финансови разходи	**171**	**164**
Общо неплатени финансови разходи към 31.12.2016	7	

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 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.

Групата е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на 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.

Вид на прихода	**Годината приключваща на 31.12.2016**	**Годината приключваща на 31.12.2015**
Приходи от продажби		
Продажби на продукция	**199**	**12**
Услуги	**8 747**	**15 084**
Приходи от договори за строителство	8 718	10 050
Приходи от наеми	8	8

Други услуги	21	26
Други приходи, в т.ч.:	**2 059**	**119**
продажба на материали	1 931	72
отписани задължения	105	36
други	23	11
Всичко приходи от продажби	**11 005**	**15 215**
Суми с корективен характер		
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	1
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	109	8
Всичко суми с корективен характер	**109**	**9**
Общо приходи от оперативна дейност	**11 114**	**15 224**
Неполучени приходи от оперативна дейност към 31.12.	2 163	2 334

ПОКАЗАТЕЛИ	**Сума (хил.лв.)**	
	начислени	**получени**
Приходи от лихви		
Лихви по разплащателни и депозитни сметки	3	3
Лихви по предоставени дългосрочни заеми, в т.ч.:	3	-
Лихви по предоставени краткосрочни заеми	3	
Обща сума на приходите от лихви	**9**	**3**
Общо финансови приходи	**9**	**3**
Общо неполучени финансови приходи към 31.12.2016	6	

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

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.

Валутен риск

Гупата не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Групата на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Групатае изложена на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Групата в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	**Средносписъчен състав (брой)**	
	2016	**2015**

Административен персонал	26	17
Членове на органи на управление	2	2
Производствен персонал	137	125
Общо	**165**	**144**

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	**Сума (хил.лв.)**	
	2016	**2015**
Административен персонал, в т.ч.:	**506**	**306**
Възнаграждения	430	256
Осигуровки	76	50
Членове на органи на управление, в т.ч.:	**187**	**145**
Възнаграждения	177	135
Осигуровки	10	10
Производствен персонал, в т.ч.	**1 902**	**1 849**
Възнаграждения	1 598	1 559
Осигуровки	304	290
Общо	**2 595**	**2 300**

Неизплатени доходи на персонала

Категория персонал	**Сума (хил.лв.)**	
	2016	**2015**
Административен персонал	26	15
Членове на органи на управление	28	11
Производствен персонал	54	57
Общо	**108**	**83**

Дължими суми по платен годишен отпуск

Задължения за компенсируеми отсъствия	**Сума (хил.лв.) (брой)**	
	2016	**2015**
В началото на периода	60	58
Начислени	49	60
Изплатени	56	58
В края на периода	**53**	**60**

Събития след датата на баланса

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

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 консолидирания 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.

Несигурности

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

Условни активи и пасиви

Във връзка със сключен от Монтажи Ко ЕООД договор за банков кредит-овърдрафт с ОББ АД е вписана договорна ипотека в полза на банката. Ипотеката е на стойност 1 826 хил.лв. и включва недвижимите имоти собственост на дъщерното дружество ПМУ София ООД.

V. ПРИНЦИП-ПРЕДПОЛОЖЕНИЕ ЗА ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ, ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Групата ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на капитала.

Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на Групата, ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на Групата. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, Групата предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар. Ръководството на Групата счита, че Групата е действаща и ще остане действаща, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2016 г., представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

№	Показатели	2016 година	2015 година	2016/2015 стойност	2016/2015 процент
1	Финансов резултат	(129)	-	(129)	-100,0%
2	Нетен размер на приходите от продажби	8 946	15 096	(6 150)	-40,7%
3	Собствен капитал	3 316	3 478	(162)	-4,7%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	5 419	5 142	277	5,4%
5	Обща сума на активите	8 735	8 620	115	1,3%
6	Приходи	11 123	15 234	(4 111)	-27,0%
7	Разходи	11 238	13 771	(2 533)	-18,4%
8	Краткотрайни активи	5 537	5 842	(305)	-5,2%
9	Разходи за бъдещи периоди	100	125	(25)	-20,0%
10	Налични краткотрайни активи (8-9)	5 437	5 717	(280)	-4,9%
11	Краткосрочни задължения	4 952	4 565	387	8,5%
12	Краткосрочни вземания	4 129	3 577	552	15,4%
13	Краткосрочни финансови активи	-	-	-	0,0%
14	Парични средства	603	1 966	(1 363)	-69,3%
15	Платима сума през периода за погасяване на дългосрочни задължения	0	0	0	0,0%
16	Текущи задължения (11+15)	4 952	4 565	387	8,5%

Съставител: _____

Даниела Тодорова

Ръководител: _____

БЕЛИН МАРИНОВ

МОНТАЖИ КО ЕООД MONTAGI CO Ltd.

София,
02.06.2017 г.