МОНОЛИТ·АД

Годишен финансов отчет

и

Доклад за дейността

на

МОНОЛИТ АД
за 2013 година

21.Март 2014г.
Гр.Хасково

6300 гр. Хасково, ул." Околовръстно шосе ", тел. +359 38 607911, факс +359 38 607930, www.monolitbg.com, e-mail:office@monolitbg.com

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 8
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 34
4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА 34
5. ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО 35
6. ИЗПОЛЗВАНИ СУРОВИНИ, МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ 35
7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 36
8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 36
9. ДРУГИ РАЗХОДИ 37
10. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ И ДРУГИ КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ 37
11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ 37
12. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ 38
13. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ 38
14. ДОХОД НА АКЦИЯ 39
15. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ 40
16. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 42
17. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 42
18. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 43
19. АКТИВИ/(ПАСИВИ) ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 43
20. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 44
21. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ 45
22. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ 46
23. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ 46
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ 47
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ 49
26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ 52
27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ 53
28. ДЪЛЖИМИ ТЕКУЩИ ДАНЪЦИ 54
29. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 54
30. СВЪРЗАНИ ЛИЦА 55
31. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 58
32. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ 62
33. ЕФЕКТИ ОТ ИКОНОМИЧЕСКАТА И ФИНАНСОВА КРИЗА И МЕРКИ ЗА ПРЕОДОЛЯВАНЕ НА ВЛИЯНИЕТО Й 64
34. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА 65

ПРЕДПРИЯТИЕ МОНОЛИТ АД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2013 година

	Приложение		2013 BGN "000	2012 BGN "000
Приходи от продажби	3		4 077	7 927
Други доходи от дейността	4		499	295
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство	5		941	(139)
Използвани суровини, материали и консумативи	6		(1 861)	(2 938)
Разходи за външни услуги	7		(1 755)	(2 870)
Разходи за персонала	8		(1 001)	(1 165)
Разходи за амортизация	15,16		(447)	(497)
Други разходи	9		(97)	(184)
Себестойност на продадени стоки и други краткотрайни активи	10		(101)	(83)
Печалба от оперативна дейност			**255**	**346**
Финансови приходи	11		165	192
Финансови разходи	12		(416)	(484)
Финансови приходи / (разходи), нетно			**(251)**	**(292)**
Печалба преди данък върху печалбата			**4**	**54**
Разходи за данък върху печалбата	13		22	(4)
НЕТНА ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА			**26**	**50**
Други компоненти на свеобхватния доход			-	-
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА			**26**	**50**
Доход на акция	14	BGN	0	1

Приложенията на страници от 5 до 65 са неразделна част от финансовия отчет

Изп.директор
Георги Стаматов

Главен счетоводител
Мариана Данева

МОНОЛИТ АД ХАСКОВО

0414 Диана Данчева регистриран одитор

ПРЕДПРИЯТИЕ МОНОЛИТ АД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2013 година

	Приложение	31.12.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	15	3853	4220
Нематериални активи	16	2	3
Инвестиции в дъщерни	17	1053	1063
Инвестиции в асоциирани и други предприятия	18	37	40
		4945	**5326**
Текущи активи			
Материални запаси	20	5338	4353
Търговски вземания	21	1198	1315
Вземания от свързани предприятия	30	2097	2131
Други текущи активи	22	1078	726
Парични средства		906	883
		10617	**9408**
Общо активи		**15562**	**14734**
Собствен капитал и пасиви			
Капитал и резерви			
Основен акционерен капитал	23	50	50
Неразпределена печалба		61	82
Резерви		4940	5173
Други компоненти на собствения капитал		149	152
Общо собствен капитал		**5200**	**5457**
Нетекущи пасиви			
Пасиви по отсрочени данъци	19	-15	6
Задължения по финансов лизинг	24	106	1
Задължения по банкови заеми	25	316	
Задължения към персонала при пенсиониране	26	58	53
		465	**60**
Текущи пасиви			
Задължения по банкови заеми	25	6564	6492
Задължения към доставчици и клиенти	27	2301	1751
Текущи задължения по финансов лизинг	24	85	129
Задължения към свързани предприятия	30	203	114
Дължими текущи данъци	28	288	239
Други задължения	29	456	492
		9897	**9217**
Общо пасиви		**10362**	**9277**
Общо собствен капитал и пасиви		**15562**	**14734**

Приложенията на страници от 5 до 65 са неразделна част от финансовия отчет

Финансовият отчет на страници от 1 до 65 е одобрен за издаване от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 21.03.2014 г. от:

Изп.директор
Георги Стаматов

Главен счетоводител
Мариана Данева

МОНОЛИТ АД ХАСКОВО MONOLITH JSC HASKOVO

0414 Диана Цанкова Регистриран одитор

ПРЕДПРИЯТИЕ МОНОЛИТ АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2013 година

	2013 BGN "000	2012 BGN "000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	5 532	9 361
Плащания на доставчици	(4 737)	(6 731)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(971)	(1 132)
Платени лихви и такси по заеми за оборотни средства	(419)	(488)
Курсови разлики		(1)
Платени данъци върху печалбата		
Други постъпления/(плащания), нетно	12	(563)
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	**(583)**	**446**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(20)	(51)
Постъпления от продажби на имоти, машини и оборудване	221	26
Инвестиции в дъщерни дружества и асоциирани дружества	72	125
Нетни парични потоци (използвани) в инвестиционна дейност	**273**	**100**
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от дългосрочни заеми	2 008	91
Платени дългосрочни заеми	(1 623)	(114)
Платени лихви и такси по дългосрочни кредитие	(11)	(20)
Плащания на задължения по лизингови договори	(86)	(163)
Получени лихви по предоставени заеми		
Други (плащания) / постъпления, нето	45	19
Нетни парични потоци (използвани във) финансова дейност	**333**	**(187)**
Нетно (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	**23**	**359**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	883	524
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**906**	**883**

Приложенията на страници от 5 до 65 са неразделна част от финансовия отчет

Изп.директор
Георги Стаматов

Главен счетоводител
Мариана Данева

Диана Данкова 0414 Регистриран одитор

ПРЕДПРИЯТИЕ МОНОЛИТ АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

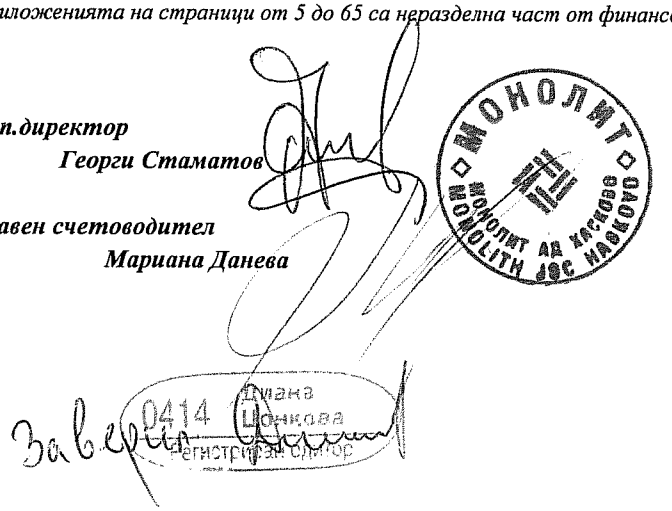
за годината, завършваща на 31 декември 2013 година

	Основен капитал BGN'000	*Резерви BGN'000*	*Резерв от последващи оценки BGN'000*	*Натрупани печалби/ загуби BGN'000*	*Общо собствен капитал BGN'000*
Салдо на 1 януари 2012	**50**	**5 070**	**155**	**87**	**5 362**
Промени в собствения капитал за 2012 година					
Разпределение на печалбата за резерви	-	58	-	(58)	-
Други изменения	-	45	(3)	3	45
Общ всеобхватен (съвкупен) доход за годината	-	-	-	50	50
Салдо на 31 декември 2012	**50**	**5 173**	**152**	**82**	**5 457**
Промени в собствения капитал за 2013 година					
Разпределение на печалбата за резерви	-	50		(50)	
Общ всеобхватен (съвкупен) доход за годината	-			26	26
Амортизиран преоценъчен резерв	-		(3)	3	
Други изменения	-	(283)			(283)
Салдо на 31 декември 2013	**50**	**4 940**	**149**	**61**	**5 200**

Приложенията на страници от 5 до 65 са неразделна част от финансовия отчет

Изп.директор
Георги Стаматов

Главен счетоводител
Мариана Данева



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"МОНОЛИТ" АД е дружество, създадено през м.02.1994г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Хасково, ул "Околовръстно шосе". Съдебната регистрация е от 1994г., решение № 21/1994г. на ХОС. Последните промени в Устава и органите за управление на дружеството са вписани в търговския регистър на Хасковски окръжен съд със съдебно решение от 14.10.2005г.

Съгласно §4, ал.1 от Закона за Търговския регистър дружеството е вписано в Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието под ЕИК 836148005

Собственост и управление

Към 31 декември 2013г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

- Иван Георгиев Стаматов 72 %
- Иван Михайлов Гавриков 20 %
- Георги Христов Георгиев 8 %

"МОНОЛИТ" АД има едностепенна система на управление със съвет на директорите в състав:

- Иван Михайлов Гавриков – Председател на СД и Изпълнителен член
- Георги Иванов Стаматов
- Георги Христов Георгиев

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Иван Михайлов Гавриков.

Към 31.12.2013г. общият брой на персонала в дружеството е 160 работници и служители (2012г. : 212 работници и служители).

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2013г. включва следните видове операции и сделки:

- строително монтажни работи;
- проектиране и обзавеждане на обекти;
- производство на пясъчно – циментови разтвори и др;
- хотелиерство.

На 08.10.2008г. "Монолит" АД е вписан в Централния професионален регистър на Камарата на строителите под №0064/08.10.2008г

На 24.06.2011г. на дружеството е издаден сертификат за система за управление на качеството по БДС EN ISO 9001 : 2008г. със срок на валидност 23.06.2014г.

На 24.06.2011г. на дружеството е издаден сертификат за притежаване и поддържане на система за здраве и безопасност при работа BS OHSAS 18001 : 2007г. със срок на валидност 23.06.2014г.

На 24.06.2011г. на дружеството е издаден сертификат за притежаване и поддържане на система за управление по околна среда БДС EN ISO 14001 : 2005г. със срок на валидност 23.06.2014г.

Съгласно Закона за туризма, Държавната агенция по туризъм е категоризирала ХОТЕЛ ЕВРОПА с 4 звезди (удостоверение №РКК-19-6396/21.12.2011г.) , а заведенията за хранене:3 звезди (удостоверение №РКК-19-6399/17.01.2012г.) за класически ресторант „Европа", 3 звезди (удостоверение №РКК-19-6397/18.04.2007г.) за Лоби бар „Европа" и 3 звезди (удостоверение №РКК-19-6398/18.04.2007г.) за Пиано бар „Европа" .

Структура на Дружеството

"МОНОЛИТ" АД има разкрити клонове и представителства в градовете София и Пловдив.

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2011 – 2013 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2011**	**2012**	**2013**
БВП в млн. лева	55.878*	77.582*	57.565*
Реален растеж на БВП	-1,6%*	1.6%*	0.7%*
Инфлация в края на годината	3.10%	3.10%	0.9%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.406451	1.406451	1.49
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.51158	1.4836	1.42
Основен лихвен процент в края на годината	0.22%	0.03%	0.02%
Безработица (в края на годината)	10.20%*	12.40%*	11.8%*

* -източник: БНБ и НСИ

Финансова криза 2008 – 2013 година

От края на 2008 г. негативно влияние върху икономическата обстановка в страната оказва световната икономическа и финансова криза.

Във връзка с тенденциите в текущата икономическа среда (кредитна криза и спад в икономиката) ръководството е планирало да предприеме мерки за оптимизиране на резултатите от дейността си през 2014 г. и 2015 г., които могат да бъдат обобщени в следното:

- търсене на нови възможноси за обекти;
-текущ контрол и оптимизиране на разходите;
-стремеж за бърза реализация на обектите, построени със собствени инвестиции, макар и на по-ниска от планираната печалба;
- гарантиране и подобряване събираемостта на вземанията с оглед минимизиране риска от бъдещи ликвидни затруднения на дружеството;
- нови ценови предложения, адекватно съобразени с променящата се икономическа обстановка.

Дружеството не възнамерява през следващите 12 месеца от датата на издаване на финансовия отчет да променя статута и дейността си.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Монолит АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2013 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2013 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания:

МСС 1 *(променен) Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.07.2012 г. – приет от ЕК).* Промяната въвежда изискване за представяне на компонентите на други всеобхватни доходи в отчета за всеобхватния доход в две отделни групи, в зависимост от това дали те в бъдеще биха могли последващо да се рекласифицират или не в текущата печалба или загуба, вкл. и техния данъчен ефект. Допълнително, променено е и наименованието на самия отчет за всеобхватния доход – отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Добавени са уточнения относно оповестяванията на сравнителна информация за предходни периоди и за включването на трети отчет за финансово състояние само при съществени ретроспективни корекции. Ръководството е направило проучване и е определило, че тази промяна засяга единствено представянето на показателите за дейността на дружеството и няма ефект върху стойността на финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството. То е направило необходимите промени, като е приело да

запази наименованието на самия отчет за всеобхватния доход независимо от направената промяна.

МСС 19 *(ревизиран-2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК).* Промените са свързани с пенсионните планове с дефинирани доходи и доходите при напускане. Фундаменталната промяна е отпадането на метода на „коридора" и въвеждането на правилото за признаване на всички последващи оценки (до сега наричани – актюерски печалби или загуби) на задълженията и справедливата стойност на активите на пенсионни планове с дефинирани доходи в момента на възникването им, през компонент на „друг всеобхватен доход", както и ускореното признаване на разходите за минал стаж. По този начин се представяйки нетния пасив/(актив) на съответния пенсионен план в отчета за финансовото състояние, се постига представяне на цялата стойност на дефицита или излишъка по него. Също така сумата на лихвените разходи и очакваната възвръщаемост на активите по плана е заменена със сумата на нетната лихва, която се определя като се приложи дисконтовата норма към нетния пасив/(актив)по плана. Допълнително са разширени изискванията за оповестяванията, вкл. е въведено и изискване оповестяване на чувствителен анализ относно променливите в актюерските предположение заложени за изчислението на задължението. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на: разходи за персонала, други компоненти на собствения капитал и дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране. То е направило и необходимите преизчисления, рекласификации и оповестявания ретроспективно ;

МСФО 13 *Измерване на справедлива стойност (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК).* Този стандарт се явява единен източник на методологически насоки относно измерването на справедливата стойност, прилагана за дадени отчетни обекти по силата на други МСФО и задължителните оповестявания по отношение на този процес.Стандартът съдържа прецизирано определение на понятието „справедлива стойност", рамка от оценъчни подходи и техники за нейното измерване, вкл. йерархия на използваните входящи данни , както и широки изисквания към оповестяванията относно процеса на измерването на справедливата стойност на съответните отчетни обекти по МСФО. Той покрива както финансовите инструменти, така и нефинансовите активи и пасиви, за които МСФО изискват или разрешават

прилагането на справедлива стойност и/или изискват оповестяване на тяхната справедлива стойност;

Подобрения в МСФО *Цикъл 2009-2011 г. (м.май 2012) - подобрения в МСС 1, 16, 32, 34, МСФО 1, (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приети от ЕК).* Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции:

- а) разходи по заеми за отговарящи на условията активи, за които датата на започване на капитализация е преди датата на преминаване по МСФО (МСФО 1);
- б), разяснения по изискванията за представяне на доброволна допълнителна сравнителна информация (МСС 1) и на трети отчет за финансовото състояние при ретроспективно преизчисление и рекласификация;
- в) разяснения по класификацията и третирането на резервните части и специалното запасно оборудване като ИМО (МСС 16);
- г) отчитането на данъчния ефект от разпределения към притежателите на инструменти на собствения капитал е според изискванията на МСС 12 (МСС 32);
- д) междинно отчитане на сегментна информация на общите активи за постигане на последователност с МСФО 8 (МСС 34).;

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции:

МСС 12 *(променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК).* Промяната е свързана с изричното пояснение, че оценката на отсрочените данъци (активи или пасиви), свързани с определен актив, следва да се направи през призмата на намеренията на съответното предприятие как ще възстановява инвестираните средства в балансовата стойност на този актив – чрез продажба или през продължаваща употреба. Конкретни правила са дадени в случаите на нетекущи активи, преоценени по реда на МСС16, но най-вече за инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност по МСС40, вкл. придобити по реда на

бизнес-комбинации – т.е. приема се презумцията, че те ще се възстановяват през продажба за целите на определяне на отсрочените данъци;

***МСФО 7** (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК).* Тези промени са свързани с разширяването на оповестяванията за всички финансови инструменти, които се представят нетно (компенсират) в съответствие с МСС 32 (пара. 42), както и на правата за такова нетиране съгласно съответните споразумения;

***КРМСФО 20** Разходи за откривка във фаза „Производство" на открита мина – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1.01.2013 г. – прието от ЕК).* Това разяснение разглежда счетоводното третиране на разходите по отстраняване на отпадъчни материали (инертна маса) при надземни миннодобивни дейности в открита мина по време на фаза „Производство" с цел да се получи подобряване на достъпа до залежите от рудни изкопаеми за оперативно производство в бъдещи периоди. Разяснението дава насоки за третирането на тези разходи като определен тип актив (нематериален или материален запас), както и неговата първоначална и последваща оценка.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2013 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

***МСС 27** (изменен 2011 г.) Самостоятелни финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).* Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която е съдържала рамката относно съдържанието, критериите и технологията на изготвяне на консолидираните финансови отчети, е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта основно са останали правилата за отчитане и оценяване на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия

на ниво самостоятелни отчети на инвеститори в качеството им на дружества-майки, инвеститори със значително влияние и контролиращи съдружници в съвместни предприятия, както и специфичните за този тип отчети оповестявания;

МСС 28 *(изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия –(в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).* Стандартът е с променено наименование и обхват и включва рамката за отчитане по метода на собствения капитал в консолидираните финансови отчети както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия, които досега са били под обхвата на МСС 31 Съвместни предприятия, а от 01.01.2013 г. в съответствие с новия МСФО 11;

МСС 32 *(променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК)* – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви. Тези промени са свързани с уточнение относно приложението на правилата за нетиране на финансови инструменти. Основно те са в четири насоки:

а) изясняване на значението на разбирането за „текущо законосъобразно приложимо право за нетиране";

б) приложението за едновременна реализация и споразумение за уреждане;

в) нетиране на суми предоставени като гаранция;

г) мярката за прилагането на изискванията за нетиране;

МСФО 7 *(променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).* Промяната е свързана с възможността за облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

МСФО 9 *Финансови инструменти (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 не е приет от ЕК).* Този стандарт е нов стандарт за финансовите

инструменти и крайното му предназначение е да замести изцяло МСС39. Проектът на подмяната с новия стандарт предвижда три фази:

- фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви;
- фаза 2 Методология на определяне на обезценката;
- фаза 3 Счетоводно отчитане на хеджирането.

Понастоящем МСФО9 е издаван на два пъти, през м.Ноември 2009г. и през м.Октомври 2010 г. като подменя тези части на МСС39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъда правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до евентуални промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск);

МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).* Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт заменя в значителната му част стария МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят подобрени принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол", съдържащо три компонента, определя контролът като единства база за консолидация и дава по-подробни правила и насоки за оценяване на наличието на отношения на контрол. Стандартът установява и основните задължителни правила по технологията на изготвянето на консолидирани финансови отчети;

МСФО 11 *Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди,*

започващи на или след 01.01.2014 г.) Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт заменя МСС 31 Дялове в съвместни предприятия , вкл. и ПКР 13 Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници. Той въвежда само два типа съвместни споразумения – съвместни дейности и съвместни дружества, като установеният критерий за класификация не е правната форма, а същността на правата и задълженията на всяка страна в конкретното споразумение, т.е. дали са права върху активите и пасивите, респ. разходите и приходите от съвместното споразумение /съвместна дейност/, или са права върху нетните активи от съвместното споразумение /съвместно дружество/. Стандартът премахва опцията за прилагане на метода на пропорционална консолидация и налага ползването на метода на собствения капитал при консолидация на съвместно контролирани дружества;

МСФО 12 *Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).* Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт въвежда нова рамка от изисквания към обхвата на оповестяванията в консолидираните финансови отчети относно участията на отчитащото се предприятие в други дружества и предприятия, които са дъщерни, асоциирани съвместни, или неконсолидирани структурни предприятия, вкл. към съдържанието на информацията, за да се осигури възможност за разумна преценка на ефектите и рисковете от тези участия;

МСС 36 *(променен) Обезценка на активи (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. –приет от ЕК)* – относно оповестявания за възстановимата стойност на нефинансови активи). Тази промяна е свързана с необходимостта от лимитиране на определени оповестявания относно възстановимата стойност по реда на МСС36 във връзка с изискванията на МСФО 13, при прилагането на методики за изчисление възстановима стойност на нефинансови активи по справедлива стойност без разходи за продажба;

МСС 39 *(променен) Финансови инструменти: признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. –приет от ЕК)* – относно прехвърлянето на деривативи и запазването на възможността за прилагане на счетоводното отчитане на хеджирането). Тази промяна е свързана с промени в някои отделни законодателства, в

които се вменява на субекти, използващи деривативни инструменти нетъргувани на борса, да ги прехвърлят към централизиран орган (клирингова организация/агенция), за да запазят възможността за използване на хеджирне за финансово - счетоводстводни цели;

КРМСФО 21 *Задължения за данъци и такси (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – не е приет от ЕК)* – относно налози от страна на правителството. Това разяснение дава насоки относно критериите за признаване на задължения за държавни такси, данъци и други подобни суми, наложени от страна на държавата във връзка със закони и регулации;

Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 *(м.декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2013 г. – не са приети от ЕК).* Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия Основно промените са насочени към следните обекти или операции:

а) промяна в дефиницията на „период на (безусловно)придобиване на права" и „пазарно условие" и са добавени „условие на изпълнението" и „условие на услугата" (МСФО 2);

б) уточнение за третирането на условните възнаграждения при бизнескомбинации, които отговарят на определението за финансов инструмент (като финансови задължения или инструменти на собствения капитал) и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. представянето на ефектите от нея в отчета за всеобхватния доход (МСФО 3, МСФО9, МСС39 и МСС37);

в) изискване за оповестяване на критериите при определянето на агрегираните оперативни сегменти за целите на сегментното отчитане (МСФО 8);

г) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупаната амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38);

д)уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24).;

Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 *(м.декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2013 г. – не са приети от ЕК).* Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции:

а) право на дружество преминаващо по МСФО за първи път да прилага стандарти, които все още не са влезли в сила, ако самите стандарти позволяват по-ранно прилагане (МСФО 1);

б) уточнение за неприложение на МСФО 3 за отчитане на формиране на съвместни споразумения във финансовите отчети на самите съвместни споразумения;

в) разяснение относно обхвата на договорите, които са в обхвата на изключението за група финансови активи и пасиви с нетиращи позиции спрямо пазарен и кредитен риск (МСФО 13);

г) уточнение при третирането на една сделка, която отговаря едновременно на критериите и на МСФО 3 и се отнася за инвестиционни имоти съгласно МСС 40, че следва да има поотделно приложение на двата стандарта независимо един от друг (МСС 40).

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2013 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството, а именно:

МСС 19 (ревизиран-2011 г.-) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третират като намаление на разходите за стаж или ефект в последващите оценки на нетния пасив(актив) по плана в зависимост от това дали вноските са обвързани със стажа или не.;

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема за отчетна валута за представяне. Данните в отчета за финансовото състояние и

приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и на разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.23.

2.2. Консолидиран отчет на дружеството

Ръководството на дружеството е взело решение за финансовата година, приключваща на 31.12.2013г. да не изготвя консолидиран отчет.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетната валута на представяне на дружеството е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз съотношението е BGN 1.95583:EUR 1.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се третират като текущи приходи и разходи в отчета за всеобхватния доход.

2.5. Приходи

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

2.6. Разходи

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

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

Финансовите приходи и разходи в отчета за всеобхватния доход се състоят от лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени и получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни операции.

2.7. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайните материални активи) са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка, с изключение на земите и сградити придобити до 01.01.2003г. Земи и сгради придобити преди 01.01.2003г. са представени по преоценена до тяхната справедлива стойност, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Земята не се амортизира.

Преоценената (справедлива) стойност на имотите е определена от независими оценители към 01.01.2003г., във връзка с преминаване към МСФО. Натрупаната към датата на оценката амортизация е изписана. Ако натрупаната амортизация е недостатъчна, е направена корекция в отчетната стойност на активите за сметка на преоценъчния резерв.

Първоначално оценяване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други

преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 500лв., /без транспортни средства/, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването е модела на себестойността по МСС 16 – себестойност, намалена с начислените амортизации и евентуална обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на Имотите, машините и оборудването (дълготрайните материални активи). Остатъчният полезен живот за земи и сгради по отделни активи е определен от независими оценители към 01.01.2003г. Усреднения полезен живот по групи активи е както следва :

- сгради – 43 г.
- машини и оборудване – 4 г.
- съоръжения – 25 г.
- компютри – 2 г.
- транспортни средства – 6 г.
- стопански инвентар – 7г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период. Ефектът от промените в счетоводните приблизителни оценки се признава от възможно най-ранния бъдещ период.

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете:справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот както следва:

- 2 години за програмни продукти;
- 7 години за търговски марки.

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

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "нематериалните активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към "други доходи/ (загуби) от дейността" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

2.9. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи участие в дъщерни, асоциирани и други дружества са представени във финансовия отчет по себестойност.

Притежаваните от дружеството инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване, както следва:

• суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

• готова продукция (строително монтажни работи) и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на първа входяща-първа изходяща.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

2.11. Търговски и други вземания

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

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока

несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това. Изписването става за сметка на формирания коректив . Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна коективна сметка към "други разходи за дейността" в отчета за всеобхватния доход.

2.12. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити за оборотни средства са включени като плащане за оперативна дейност;
- лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания към финансовата дейност.
- при доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.13. Задължения към доставчици и други задължения

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

2.14. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

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

2.15. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовоно състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход и се признават като финансови разходи.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

Постъпленията по оперативния лизинг се признават като други доходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи за външни услуги в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

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

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения с работниците и служителите на дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален пенсионен фонд (за лицата, родени след 31.12.1959 г.) и Професионален пенсионен фонд (за лицата работещи при условията на втора категория труд), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на задължителните социалноосигурителните вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени в Кодекса за социално осигуряване (КСО). Допълнително, със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се утвърждават размерите на минимален и максимален месечен осигурителен доход, на вноската за фонд ГВРС и диференцираните размери на вноската за ТЗПБ. Размерът на задължителната здравноосигурителна вноска се определя със Закона за бюджета на НЗОК за съответната година, а начинът на разпределянето й между работодателя и служителя е дефиниран в Закона за здравното осигуряване (ЗЗО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО в УПФ/ППФ, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване за 2009 г.,2010г., 2011г. и 2013г. за работещите при условията на втора и трета категория труд, каквито са заетите в дружеството, е както следва:

- за периода 01.01.2009 г. – 31.12.2009 г.:

- за работещите при условията на трета категория труд: 30.5% (от които 17.5% за сметка на работодателя);
- за работещите при условията на втора категория труд: 40.5% (от които 27.5% за сметка на работодателя);

-за периода 01.01.2010 г. – 31.12.2010 г.:

- за работещите при условията на трета категория труд: 28.5% (от които 16.4% за сметка на работодателя);
- за работещите при условията на втора категория труд: 38.5% (от които 26.4% за сметка на работодателя);

- за периода 01.01.2011 г. – 31.12.2011 г.:

- за работещите при условията на трета категория труд: 30.3% (от които 17.4% за сметка на работодателя).
- за работещите при условията на втора категория труд : 40.3% (от които 27.4% за сметка на работодателя).

- за периода 01.01.2012 г. – 31.12.2012 г.:

- за работещите при условията на трета категория труд: 30.3% (от които 17.4% за сметка на работодателя).
- за работещите при условията на втора категория труд : 40.3% (от които 27.4% за сметка на работодателя).

- за периода 01.01.2013 г. – 31.12.2013 г.:

- за работещите при условията на трета категория труд: 30.3% (от които 17.4% за сметка на работодателя).
- за работещите при условията на втора категория труд : 40.3% (от които 27.4% за сметка на работодателя).

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ГВРС" в размер на 0.1% за 2009г. и 2010г., а от 2011г. не се прави вноска за фонд „ГВРС" , а осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието. (съгласно Приложение 2 на ЗБДОО за 2008 г.), за Монолит АД е 1.1% за 2009г., 2010г., 2011г., 2012г. и 0.9% за 2013г. .

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите", както и за допълнително задължително

пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираните по закон проценти (посочени по-горе) и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхвантия доход.

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

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. В отчета за всеобхватния доход се признава текущо една пета от частта на актюерските печалби и загуби, която представлява превишението попадащо извън 10% коридор към датата на отчета за всеобхватния доход.

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

Доходи при напущане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – чл.220,ал.1 от КТ;
- прекратяване на трудовото правоотношение бед предизвестие –чл.221, ал.1 от КТ;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 30 дни – чл.222, ал.1 от КТ;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от 20 % от брутното възнаграждения на работника за два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответната година.

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

2.17. Акционерен капитал и резерви

"МОНОЛИТ" АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

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

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

2.18. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2013 г. е 10% (2012г.: 10%).

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

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

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

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят) на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.
Към 31.12.2013 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2012 г.: 10%).

2.19. Доходи на акция

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

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

2.20. Провизии

Провизии се признават когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/ уреждането на това задължение ще породи необходимост от изходящ поток от ресурси на дружеството. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за всеобхватния доход, необходими за

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

2.21. Финансови инструменти

2.21.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията заеми (кредити) и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи и се определя от ръководството към датата на първоначалното им признаване в отчета.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на „датата на търгуване" – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, с изключение на тези активи, които са по справедлива стойност през печалби и загуби. Последните се признават по справедлива стойност, а преките разходи по транзакцията се признават веднага в отчета за всеобхватния доход.

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

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на

метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансово състояние. Лихвеният доход по „кредитите и вземанията" се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 12 месеца, където признаването на такъв доход е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход, към "други доходи от дейността".

Фнансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват некотирани или ограничено котирани на борса акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по цена на придобиване, защото са в дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни транзакции или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други алтернативни оценъчни методи.

Дивиденти по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в отчета за всеобхвантия доход, когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденти.

2.21.2.Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение 2.14).

2.23. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Оценка на задължение за дългосрочни доходи на персонала

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството (Приложение № 26).

Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година.
Всички съмнителни вземания (вкл. преоформени чрез предоговаряне), които не са събрани в продължение на една година се третират като несъбираеми и се обезценяват, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще (Приложение № 21) .

Провизия за обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура по несъстоятелност, или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. При преценката на събираемостта на

вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент, с оглед установяване на реалната възможност за събирането им. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане се прави преценка .В зависимост от това, вземанията се обезценяват до 100%. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на коректива сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход . Загубата от обезценка се възстановява, ако това възстановяване може да бъде обективно отнесено към събитие, станало след като е била призната загуба от обезценка. В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва в намаление на загубата от обезценка на реда "други разходи за дейността" за сметка на намаление на коректива.

Провизии за гаранции

При определяне на начисленията за добро изпълнение на изпълнените и приети СМР, които биха се усвоили при предявяване на претенции за качеството от страна на клиентите, са използвани изчисления на ръководството в размер % от изпълнените и приети с акт № 19 СМР, базирани на договорите за строителство и отчитащ опита на дружеството.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходи от продажби включват:

	2013	*2012*
	BGN '000	***BGN '000***
Приходи от продажби на услуги (СМР)	3,040	7,078
Приходи от продажби на продукция	274	167
Приходи от продажба на услуги Хотел „Европа"	511	477
Приходи от продажба на стоки Хотел „Европа"	202	156
Признати начислени провизии по договори за СМР *(приложение 25)*	-	19
Услуги с механизация	47	24
Други приходи от продажби	3	6
Общо	**4,077**	**7,927**

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Другите доходи от дейността включват:

	2013	*2012*
	BGN'000	***BGN'000***
Приходи от наеми	*413*	*151*
Разходи за амотризации	*(11)*	*(5)*
Приходи от наем	402	146
Приходи от продажба на консумативи	*58*	*53*
Отчетна стойност на продадени консумативи	*(58)*	*(53)*
Печалба от продажба на консумативи	-	-
Приходи от продажба на материали	*36*	*54*
Отчетна стойност на продадени материали	*(20)*	*(54)*
Печалба от продажба на материали	16	-
Приходи от продажба на имоти, машини и оборудване	*184*	*35*
Отчетна стойност на имоти, машини и оборудване	*(109)*	*(22)*
Печалба от продажба на имоти, машини и оборудване	75	13
Приходи от застрахователно събитие	-	-
Разходи за застрахователно събитие	-	-
Печалба	-	-
Приходи от други продажби	6	136
Общо	**499**	**295**

5. ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Промените в запасите от готова продукция и незавършено производство включват: Изменение на запасите от продукция и незавършено производство 941 хил.лв. (2012г. : (139)хил.лв.)

6. ИЗПОЛЗВАНИ СУРОВИНИ, МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

Използвани суровини, материали и консумативи включват:

	2013	*2012*
	BGN '000	*BGN '000*
Вложени материали в изграждани обекти	1,379	2,661
Консумативи (ел.енергия,горива,гуми идр.)	405	177
Резервни части	30	49
Инвентар хотел Европа	9	3
Гориво за Хотел Европа	9	6
Еднократни материали за хотел Европа	20	11
Други	9	31
Общо	**1,861**	**2,938**

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2013 BGN '000	*2012 BGN '000*
Услуги от подизпълнители на обекти (СМР)	940	3,389
Данъци и такси	85	95
Наем	86	183
Застраховки	29	38
Проучвания и консултации	454	9
Разходи за комуникация	22	34
Банкови такси и комисионни	24	30
Винетки	1	14
Такса вода	17	15
Текущ ремонт	18	13
Оперативни услуги	25	47
Реклама	1	1
Други услуги	53	2
Общо	**1,755**	**2,870**

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Общо разходите за персонала включват:

	2013 BGN '000	*2012 BGN '000*
Разходи за текущи възнаграждения	828	976
в т.ч. на ръководния персонал	*26*	*24*
Вноски по социалното осигуряване	168	195
в т.ч. на ръководния персонал	*5*	*5*
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране (актюер)	5	(6)
Общо	**1,001**	**1,165**

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2013 *BGN '000*	*2012* *BGN '000*
Разходи за командировки	79	123
Отписани вземания	1	32
Неустойка по договори	9	16
Други	8	13
Общо	**97**	**184**

10. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ И ДРУГИ КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ

Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи включват балансовата стойност на продадените стоки и материали 101 хил.лв. (2012 г : 83 хил.лв.).

11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:

	2013 *BGN '000*	*2012* *BGN '000*
Приходи от лихви	133	133
Приходи от дивиденти	32	59
Общо	**165**	**192**

12. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	2013 BGN '000	*2012 BGN '000*
Разходи за лихви	416	484
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	-
Общо	**416**	**484**

13. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Основните компоненти на разхода / (икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2013 BGN '000	*2012 BGN '000*
Отчет за всеобхватния доход		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	307	(283)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината		
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	22	(4)
Ефект от намаление чл.92,ал.5 от ЗКПО		
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	**22**	**(4)**

	2013 BGN '000	*2012 BGN '000*
Равнение на данъчния разход) на данъци върху Печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	4	54
Данъци върху печалбата – 10% (2012 г.: 10%)	-	
От непризнати суми по данъчна декларация		
Свързани с увеличения – хил.лв. (2011г.: - хил.лв.)	59	-
Свързани с намаления – - хил.лв. (2011г. : - хил.лв)	**(59)**	-
Данък върху постоянни разлики между счетоводната печалба и данъчната печалба		
Отсрочени данъци върху печалбата от предходни години	-	-
Ефект от намаление чл.92,ал.5 от ЗКПО		
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	**22**	**(4)**

	2013 BGN '000	*2012 BGN '000*
Отчет за промените в собствения капитал		
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с намаление на преоценъчния резерв	3	3
Общо изменения на отсрочени данъци, отчетени директно в собствения капитал	**3**	**3**

14. ДОХОД НА АКЦИЯ

	2013	*2012*
Среден брой акции	50,000	50,000
Нетна печалба за годината (BGN'000)	26	50
Основен доход на акция (BGN)	**0,52**	**1,00**

15. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи и сгради		*Машини, съоръжения и оборудване*		*Транспортни средства*		*Други*		*Разходи за придобиване на ДМА*		*Общо*	
	2013 BGN '000	*2012 BGN '000*	*2013 BGN '000*	*2012 BGN '000*	*2013 BGN '000*	*2012 BGN '000*	*2013 BGN '000*	*2012 BGN '000*	*2013 BGN '000*	*2012 BGN '000*	*2013 BGN '000*	*2 B*
Отчетна стойност												
Салдо на 1 януари	**3,004**	**3,008**	**3,389**	**3,388**	**2,360**	**2,382**	**899**	**889**	**42**	**42**	**9,694**	**9,**
Придобити	-	-	125	4	72	59	1	-	-	-	198	
Отписани	-	(4)	(268)	(3)	(191)	(81)			-	-	(459)	(
Салдо на 31 декември	**3,004**	**3,004**	**3,246**	**3,389**	**2,241**	**2,360**	**900**	**899**	**42**	**42**	**9,433**	**9,**
Набрано изхабяване												
Салдо на 1 януари	**624**	**531**	**2,425**	**2,227**	**1,713**	**1,665**	**712**	**617**	**-**	**-**	**5,474**	**5,**
Начислена амортизация	92	93	190	201	117	111	57	95	-	-	456	
Отписана амортизация	-	-	(231)	(3)	(119)	(63)	-	-	-	-	(350)	(
Салдо на 31 декември	**716**	**624**	**2,384**	**2,425**	**1,711**	**1,713**	**769**	**712**	**-**	**-**	**5,580**	**5,**
Балансова стойност на 31 декември	**2,288**	**2,380**	**862**	**964**	**530**	**647**	**131**	**187**	**42**	**42**	**3,853**	**4,**
Балансова стойност на 1 януари	**2,380**	**2,567**	**964**	**1,364**	**647**	**852**	**187**	**377**	**42**	**39**	**4,220**	**5,**

Към 31.12.2013г. дълготрайните материални активи на Дружеството включват: земи на стойност 463 хил.лв.(2012 г : 463 хил.лв.) и сгради с балансова стойност 1,825 хил.лв. (2012 г. : 1,917 хил.лв.).

Към 31 декември 2013г. в баланса на Дружеството са включени активи, върху които са учредени тежести, в полза на Уникредит Булбанк АД както следва:

Ипотека на недвижимо имущество – в гр.Хасково, ул."Сан Стефано" парцел (земя) от 600кв.м.. – 96 хил.лв. (2012г. : 96 хил.лв.) , заедно с 3-етажна сграда с обща разгърната площ от 759 кв.м. – 32 хил.лв. (2012г.:32 хил.лв.), етаж за търговска дейност в гр.Хасково, ул.Княз Богориди" №1 - 65 хил.лв. (2012г. : 66 хил.лв.), по договор за банков кредит №00146/07.07.2008 с лимит за издаване на банкови гаранции и за оборотни средства. /Приложение №25/

Ипотека в полза на Райфайзенбанк (България) ЕАД сгради с балансова стойност към 31.12.2013г. - 1,377 хил.лв. (2012г.: 1,455 хил.лв.)

Към 31 декември 2013г. в баланса на Дружеството са включени активи, върху които са учредени тежести, в полза на лизингодатели - Бетоновоз Рено - 67 хил.лв. , Багер Либхер R914 – 106 хил.лв по 2бр. договори с Интерлийз ЕАД, и автобетонпомпа МАН с И Еф Джи Ауто Лизинг ЕООД – 228 хил.лв. (2012г.: 274 хил.лв) .

Към 31.12.2013г. ***разходите за придобиване на дълготрайни активи*** включват:

	31.12.2013 BGN '000	*31.12.2012 BGN '000*
Проучване на залежите в каменна кариера Дюзка чешма	22	22
Проучване на скално-облицовачни материали в Кобилино-Юг	12	12
Почистване коритото на р.Крумовица	7	7
Проучване коритото на р.Арда	1	1
Общо	**42**	**42**

16. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Софтуери 2013 BGN '000	*Софтуери 2012 BGN '000*
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари 2013	**37**	**38**
Придобити	-	-
Отписани	-	1
Салдо на 31 декември 2012	**37**	**37**
Набрано изхабяване		
Салдо на 1 януари 2012	**34**	**33**
Начислена амортизация за годината	1	1
Отписана амортизация	-	-
Салдо на 31 декември 2012	**35**	**34**
Балансова стойност на 31 декември 2012г	**2**	**3**

17. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Име Дъщерни дружества	*Страна*	*31.12.2013 BGN '000*	*% на участие*	*31.12.2012 BGN '000*	*% на участие*
БКС ЕООД Маджарово	България	139	100.00%	139	100.00%
Дупница солар-М ЕАД	България	50	100.00%	50	100.00%
К Л К инерт ЕООД	България	35	100.00%	35	100.00%
Дупница солар-М 1 ЕООД	България	5	100.00%	5	100.00%
Дупница солар-М 2 ЕООД	България	5	100.00%	5	100.00%
М-Л ООД	България	5	100.00%	5	100.00%
Вин-Турб ООД	България	5	100.00%	5	100.00%
Екострой-Сунгурларе-1 ООД	България	5	100.00%	-	-
М Строй Солал Мъглиж ЕООД	България	-	-	5	100.00%
М Строй Солал Мъглиж-1 ЕООД	България	-	-	5	100.00%
М Строй Солал Мъглиж-2 ЕООД	България	-	-	5	100.00%
М Строй ООД	България	12	99.60%	12	99.60%
Монолит транспорт ООД	България	105	99.00%	105	90.00%
Транс Аида Инвест АД	България	143	94.16%	143	94.16%
Монолит Инвест АД	България	528	88.67%	528	88.67%
Еско Монолит ООД	България	4	86.60%	4	86.60%
Водно строителство М ООД	България	3	70.00%	3	70.00%
Монолит кранове ООД	България	3	70.00%	3	70.00%
Биоенергия Трявна ООД	България	3	52.00%	3	52.00%
Монолит ВИКС ООД	България	3	51.00%	3	51.00%
Общо		**1,053**		**1,063**	

18. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Име	*Страна*	*31.12.2013 BGN '000*	*% на участие*	*31.12.2012 BGN '000*	*% на участие*
Асоциирани и други дружества					
МП Техникс ООД	България	3	50.00%	3	50.00%
Маджарово Инвест АД	България	25	50.00%	25	50.00%
Моно – Бетон ООД	България	5	50.00%	5	50.00%
Загорастрой 1 ООД	България	-	50.00%	-	50.00%
М-Л Проект ООД	България	-	50.00%	-	50.00%
Екострой-Сунгурларе-1 ООД	България	-	-	2	49.00%
ДМ Енерджи ООД	България	2	48.00%	3	48.00%
Винд Тюб Уан ООД	България	-	47.50%	-	47.50%
Смилян-21 ВЕК ООД	България	2	33.00%	2	33.00%
Общо		**37**		**40**	

19. АКТИВИ/(ПАСИВИ) ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

Описание на обектите	*Временна разлика 31.12.2013 BGN '000*	*Данък 31.12.2013 BGN '000*	*Временна разлика 31.12.2012 BGN '000*	*Данък 31.12.2012 BGN '000*
Обезценка вземания	10	1	9	1
Провизии по договори СМР	100	10	100	10
Дългосрочни доходи на персонала	58	6	53	5
Разходи, представляващи доходи на физ.лица по ЗДДФЛ и осигуровки свързани с тях	7	-	9	1
Отписани задължения – 5 г.	-	-	2	-
Общо активи по отсрочени данъци		**17**		**17**
Дълготрайни материални активи	23	2	237	(23)
Общо пасиви по отсрочени данъци		**2**		**(23)**
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата		**15**		**(6)**

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

20. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2013 *BGN '000*	*31.12.2012* *BGN '000*
Незавършено производство	1,706	763
Основни материали	675	643
Продукция	2,915	2,917
Стоки Хотел Европа	42	30
Общо	**5,338**	**4,353**

Към 31.12.2013г. ***незавършеното производство*** включва натрупани разходи до месец Декември за обекти от основната строителна дейност 1,342 хил.лв (2012г.: 399 хил.лв.) и обекти изградени със собствени средства :

	31.12.2013 *BGN '000*	*31.12.2012* *BGN '000*
Админ.и жилищна сграда в гр.Русе	231	231
Бизнес сграда в гр.Ст.Загора	133	133
Общо	**364**	**364**

Наличните към 31 декември 2013г. ***основни материали*** включват основно строителни материали – 675 хил.лв. (2012г.: 643 хил.лв) и са представени в баланса по цена на придобиване (себестойност).

21. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2013	*31.12.2012*
	BGN '000	***BGN '000***
Вземания от клиенти	1,063	1,176
Обезценка вземания	*(1)*	*(4)*
	1,062	**1,172**
Доставчици по аванси	136	143
	136	**143**
Общо	**1,198**	**1,315**

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите . Забава след този срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

Предоставените аванси към 31 декември са за покупка на:

	31.12.2013	*31.12.2012*
	BGN '000	***BGN '000***
Материали	48	102
Услуги	88	41
	136	**143**

22. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ

	31.12.2013 BGN '000	*31.12.2012 BGN '000*
Временно предоставени средства	288	24
Разчети за гаранции	161	77
Данъци за възстановяване	-	76
Съдебни и присъдени вземания	507	488
обезценка	(9)	(5)
	947	660
Депозити	28	20
Застраховки и абонамент	4	3
Други	99	43
	131	66
Общо	**1,078**	**726**

23. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2013 BGN '000	*31.12.2012 BGN '000*
Основен капитал	50	50
Амортизиран преоценъчен резерв	35	32
Печалба	26	50
Резерви	4,940	5,173
Други компоненти на собствения капитал	149	152
Общо	**5,200**	**5,457**

Към 31 декември 2013г. ***регистрираният акционерен капитал*** на "Монолит"АД възлиза на 50 хил.лв., разпределен в 50,000бр. обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.