"МОНОЛИТ" АД

ДОКЛАД

за дейността на фирмата за 2009 година

Чл. 33 от Закона за счетоводството:
„ Предприятията, чиито годишни финансови отчети подлежат на задължителни независим финансов одит, съставят и годишен доклад за дейността си."

Фирма „Монолит" АД, съгласно Решение от 3 май 1999 год. на окръжен съд гр. Монтана, е вписана в търговския регистър на съда по партида №23, т.2, рег.2, стр. 221 под фирмено дело № 3394/91г. със седалище гр. Монтана.

Фирмата до 3 май 1999 година е действала като ЕАД и от 3 май 1999 година като АД със съдружник „Гео-Кар" ЕООД гр. София.

С Решение №4302/2005 г. на Софийски градски съд седалището на фирмата е преместено в гр. София, район Овча Купел, ж.к. „Овча Купел", бл.525 вх. Г ет.6 ап.107.

Акционерният капитал от 52 хиляди лева при регистрацията, в началото на 2007 година е възлизал на 260 хил. лв и в края на 2007 година на 814 хил. лв, разпределен в 406.752 бр. обновени акции по 2 лв номинална стойност ма една акция.

Държавата разполага с 1462 бр. акции или 0.36%.

Съгласно чл.33 от Закона за счетоводството, предприятията, чийто годишни финансови отчети подлежат на задължителен независим финансов одит, съставят и годишен доклад за дейността.

С Ч Е Т О В О Д Н А П О Л И Т И К А

Настоящата счетоводна политика, в сила от 01.01.2003 година отразява принципите и основните положения за счетоводно отчитане на дейността на Дружеството и е съобразена със законодателните промени настъпили с приемането на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, влезли в сила от 01.01.2002 година.

I. ПРИНЦИПИ И ФОРМА НА СЧЕТОВОДСТВОТО

Счетоводната политика е разработена при спазване на принципите, определени с чл.4 от Закона за счетоводството и изискванията на НСС №1.

За Дружеството е определена автоматизирана форма на счетоводно отчитане при използването на програмен продукт „Ажур – L 5.5"

1. ДЕЙСТВУВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

е действуващо предприятие и не съществуват причини за прекратяване на дейността му или ограничаване на мащабите му и има способност да продължи своята дейност.

2. ТЕКУЩО НАЧИСЛЯВАНЕ

Приходите и разходите от сделките и събитията на Дружеството се осчетоводяват в момента на възникването им, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват в счетоводния отчет за същия период.

Текущото счетоводно отчитане се организира по реда, определен в Закона за счетоводството и утвърдения индивидуален сметкоплан.

Финансовият отчет се изготвя съобразно принципа на текущото начисляване с изключение на отчета за паричния поток.

3. СЪПОСТАВИМОСТ МЕЖДУ ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Разходите, извършени за дадена сделка или дейност се отразяват във финансовият резултат за периода, през който се черпи изгода по тях. Получените приходи се отразяват за периода през който са отчетени разходите за тяхното придобиване.

4. ПРЕДИМСТВО НА СЪДЪРЖАНИЕТО ПРЕД ФОРМАТА

Във финансовият отчет сделките и събитията се представят в съответствие с икономическото им съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма.

Сделките, събитията и резултатите от тях се отразяват обективно и непреднамерено в счетоводните отчети, съобразно действуващите правила и обичайната търговска практика.

Счетоводната информация се използува максимално полезно при разработване на финансови отчети и анализа за финансовото състояние с оглед вземане на своевременни, оптимални управленчески решения.

5. ПРЕДПАЗЛИВОСТ

През отчетния период се отчитат предполагаемите рискове, евентуалните загуби за бъдещи периоди, обезценяването на активите и пасивите.

Не се допуска компенсиране на вземания и задължения.

Предпазливостта представлява разумно оценяване и отчитане на съдържанието на стопанските операции с оглед получаването на реален финансов резултат.

6. ВЪЗМОЖНО ЗАПАЗВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Като цяло счетоводната политика запазва основните положения при осчетоводяване на стопанските операции от преходните години. По този начин се постига съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

Всяка стопанска операция се документира с първичен счетоводен документ, изготвен в съответствие с изискванията заложени в Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Документалната обоснованост на стопанските операции следва да осигури последователно прилагане на принципа на текущото начисляване. Всеки отчетен период приключващ на 31 декември се разглежда сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и следващи периоди.

Формата и организацията на счетоводството са съобразени с изискванията на Закона за счетоводството, националните счетоводни стандарти и изискванията в търговското и данъчното законодателство, касаещи счетоводната отчетност.

II. ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО

Организацията на счетоводството е конкретен ред и начин за осъществяване на цялостния счетоводен процес. Създадената организация е съобразена с измененията в счетоводното законодателство, в сила от 01.01.2002 година и цели да осигури:

- Всеобхватно и навременно, хронологично и систематично регистриране и съхраняване на информацията от първичните счетоводни документи.
- Контрол върху достоверността на данните в счетоводните документи и прилаганите методи за тяхната обработка.
- Установяване на фактическия резултат от дейността през всеки един момент от време и в края на отчетния период.

Инвентаризацията ще се извършва най-малко веднъж на две години, съгласно чл. 21 от Закона за счетоводството.

В годишния финансов отчет ще се оповестява информация относно отчитането на дълготрайните материални активи, съгласно изискванията на т.12 от НСС 16.

1. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Осчетоводяването на ДНА ще се извършва съгласно изискванията на НСС 38. Основните изисквания се свеждат до:

- Признаване и отчитане на ДНА – определяме стойностен праг от 700 лева, както на ДМА;
- Първоначална оценка на външно създадените нематериални активи;
- Първоначална оценка на вътрешно създадените нематериални активи;
- Последващи разходи;
- Оценка след първоначално признаване;
- Отписване на нематериалните активи;
- Оповестяване на амортизациите на ДНА ще става съгласно изискванията на НСС 4;

Инвентаризация на ДНА ще се извършва най-малко веднъж на две години, съгласно изискванията на чл.21 от Закона за счетоводството.

2. ДЪЛГОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ

Осчетоводяването на дългосрочните инвестиции ще се извършва съгласно изискванията на НСС 40 – Инвестиционни имоти.

Основните изисквания към инвестиционните имоти са:

- Класификация на активите като инвестиционни имоти;
- Признаване на актива;
- Първоначално оценяване;
- Последващи разходи;
- Оповестяване в годишния финансов отчет.

Оценка на краткотрайните активи

А) Оценяване и отчитане на стоково-материалните запаси

Оценяването и отчитането на материалните запаси ще се свършва съгласно изискванията на НСС 2 – оценяват се по по-ниска от доставената и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността.

Доставената стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние /материали, продукция, стоки, незавършено производство и други/.

Отписването на материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода на средно-претеглена стойност и първа входяща и първа изходяща стойност, използван и в предходните отчетни периоди:

- Максимално точно и реално представяне на състоянието на активите и пасивите във финансовите отчети;
- Удостоверяване на вътрешните информационни потребности за ефективно управление и осъществяване на последващ финансов и данъчен контрол;

Цялостната счетоводна политика от 01.01.2003 година ще се осъществява при задължително прилагане и спазване на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти и Индивидуалния сметкоплан на Дружеството.

Оценка на активите и пасивите

При придобиване на активите и пасивите, същите ще се оценяват по историческата им цена, която може да бъде:

- цена на придобиване;
- себестойност;
- справедлива цена;

Отчитане на дълготрайните активи и на амортизацията на амортизируемите дълготрайни активи

Съобразявайки се с индивидуалният сметкоплан дълготрайните активи ще продължат да се отчитат по счетоводните сметки, по които са отчитани до 01.01.2003 година, както следва:

Група 20 – Дълготрайни материални активи

Група 21 – Дълготрайни нематериални активи

Група 22 – Дългосрочни инвестиции и вземания

3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Остойностяването на дълготрайните материални активи ще се извършва при спазване на изискванията на НСС 16, а начисляване на амортизационните отчисления по линейния метод при спазване на изискванията на НСС 4 и ЗКПО.

Съгласно чл.22 ал.2 от ЗКПО - за данъчни цели амортизируемите активи се разпределят в следните категории:

Категория I – масивни сгради, съоръжения, предавателни устройства, преносители на ел.енергия, съобщителни линии.

Категория II – машини, производствено оборудване, апаратура.

Категория III – транспортни средства, без автомобили, покрития на пътища

Категория IV – компютри, софтуер

Категория V – автомобили

Категория VI – всички останали

За данъчни цели при облагането на печалбата определяме по категории следната годишните амортизационна норма:

Категория I - 2%
Категория II - 5%
Категория III - 10%
Категория IV - 50%
Категория V - 10%
Категория VI - 3%

Дружеството изготвя амортизационен план за счетоводни цели и данъчно амортизационен е план при спазване на горепосочения процент по категории.

След първоначално признаване като актив всеки отделен дълготраен актив ще се отчита по цена на придобиване, намалена с начислени амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

С цел отчитане само на активи, които имат съществено значение, определяме с настоящата счетоводна политика стойностен праг от 500 лева, под която стойност придобитите дълготрайни материални активи като активи с несъществена стойност на основание НСС 16, ще се отчитат като текущ период.

Преоценката на дълготрайните материални активи ще се извършва към 31 декември при спазване изискванията на НСС 16 – препоръчителен метод.

Придобитите ДМС с лизингови договори ще се отчитат съгласно изискванията на НСС 17.

При създадената необходимост преоценката ще се извърши при спазване на следните изисквания:

- на земите, сградите и терените по пазарна стойност, определена от рецензирани оценители;