ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГФО 2012

СЪДЪРЖАНИЕ

Стр.

I ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО
II СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО
1 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ
2 ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА
3 БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ ОТ ПРОДАДЕНИ СТОКИ
4 РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ
5 РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ
6 РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА
7 ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА
8 ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ
9 ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ
10 ПАРИЧНИ СРЕДСТВА
11 ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ
12 СОБСТВЕН КАПИТАЛ
13 ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ
14 ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ
15 УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ
16 ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ
17 СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА
18 ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ НА ОДИТОРА
19 ОПОВЕСТЯВАНЕ ВЪВ ВРЪЗКА С КРИЗАТА
20 СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Монолит София" АД е учредено през 2007 год. по фирмено дело № 1847/2007 г. на Софийски градски съд.

Седалище и адрес на управление:

гр. София, ж.к. „Красно село", ул. „Георги Софийски" № 52, ет.2

Регистрации:

Идентификационен номер: 175226950

1.1.Собственост и управление

Размерът на регистрирания основен капитал към 31.12.2012 г. е 50 000 лева. Капиталът е разпределен в 50 000 броя обикновени налични поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лв. всяка една.

Капиталът е разпределен между следните акционери:

Христо Стефанов Стефанов – 35 000 бр. обикновени безналични поименни акции с право на един глас, с номинална стойност от 1 лев всяка една, представляващи 70% от капитала на Дружеството.

„Х.С.С." ЕООД, рег. по ф.д. № 8822/2002 г. по описа на СГС – 15 000 бр. обикновени безналични поименни акции с право на един глас, с номинална стойност от 1 лев всяка една, представляващи 30% от капитала на Дружеството.

Дружеството има едностепенна система на управление, като негови органи са Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите.

Членове на Съвета на директорите са: Христо Стефанов Стефанов- Председател на СД, Иван Цанков Иванов- Изп. Член на СД и Пенка Василева Стефанова- Зам. Председател.

Дружеството се представлява от Председателя на Съвета на директорите Христо Стефанов Стефанов.

Към 31.12.2012 г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 96 работници и служители (31.12.2011 г.: 97).

1.2. Резюме на дейността

Основната дейност на дружеството през отчетния период е строително-монтажна дейност. Също така дружеството извършва и следните дейности: Производство на метални конструкции, елементни изделия и дейности за сгради и инженерни съоръжения, инженерингова дейност, външна и вътрешна търговия.

Всички данни във финансовия отчет за 2012 г. и сравнителната информация за 2011 г. са представени в в хиляди левове. Отчетната и функционалната валута на дружеството е лев (BGN). Настоящият финансов отчет е издаден на 28.02 2013 г. Този финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на дружеството на 28.02.2013 г.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) при спазване на принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на нетекущи активи, финансови активи, държани за търгуване, и нетекущи активи, обявени за

продажба, които са отчетени по справедлива стойност. Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Годишният финансов отчет за 2012 г. е изготвен и при спазване на счетоводните принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост между отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс. Текущото счетоводно отчитане се осъществява на основата на документална обоснованост на стопанските операции, сделки и процеси.. По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на този финансов отчет.

Счетоводната политика на предприятието е разработена в съответствие с принципите и изискванията на Закона за счетоводството и НСФОМСП, а по въпроси, за чието счетоводно третиране няма изрични разпоредби в НСФОМСП – с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, доколкото те не са в противоречие с нормативните актове на ЕС в областта на счетоводството.

Счетоводната политика е била прилагана последователно за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.През текущата година за дружеството не се е наложило да направи промени в счетоводната си политика.

2.2.Сделки в чуждестранна валута

2.2.1 Отчетна валута

Отчетната валута, в която са представени статиите във финансовия отчет на Дружеството, е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона на БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

2.2.2 Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута при първоначалното им отчитане (с изключение на закупената и продадената валута) се представят в отчетната валута, като се прилага официалният курс на БНБ за датата на сделката.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват на месечна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца.

Към 31.12.2012 г. Валутните курсове на БНБ са следните:

1 USD = 1.4836 BGN

1 EUR = 1.95583 BGN

Курсовите разлики, възникнали от уреждане на вземания и задължения във валута, както и от преоценка на валутни позиции в края на периода, се отчитат като текущи финансови приходи/разходи в отчета за приходите и разходите.

2.3. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Разходите за придобити активи под тази стойност, които по своята същност са дълготрайни, са отчетени като текущи разходи за периода на извършването им. Дълготрайните материални активи първоначално са заведени по цена на придобиване, формирана от покупната им стойност и преките разходи по придобиването. Последващото им оценяване е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Последващи разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Разходи, свързани с увеличаване на бъдещата икономическа изгода, са такива разходи, които водят до удължаване на полезния срок на годност на актива или увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на произвежданата продукция, съкращаване на производствените разходи или до икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а извършеният разход за подмяната на частта се отчита като новопридобит актив.

Разходите за поддръжка и ремонт, свързани с използването на актива, се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите за периода, в който са извършени. Амортизацията на дълготрайните материални активи се определя с използването на линейния метод. Земята не се амортизира. Временно изведените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба.

Срокът на полезно използване на отделните активи и съответните амортизационни норми са определени както следва за следните групи активи:

Активи	Годишна амортизационна норма (в %)
▪ Сгради	4 %
▪ Машини и оборудване	30 %
▪ Компютърна техника	50 %
▪ Автомобили	25 %
▪ Офис обзавеждане	15 %
▪ ДНМА с ограничен срок на ползване съгл. договорни отношения	100/бр. години на правното ограничение

2.4. Дълготрайни Нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена/вкл. мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се определя с използването на линейния метод. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Срокът на полезно използване на отделните нематериални активи са определени както следва за следните групи активи:

Активи	Годишна амортизационна норма (в %)
▪ Софтуер , права за ползване на софтуер	50 %
▪ Други ДНМА	15%

2.5 Финансови активи

2.5.1 Класификация

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: финансови активи, държани за търгуване; кредити и вземания, възникнали пръвоначално в предприятието; финансови активи, държани до настъпване на падеж; финансови активи, обявени за продажба.

Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката.

(а) Финансови активи, държани за търгуване
Финансови активи, държани за продажба, са акции, облигации, ДЦК и други финансови активи, придобити с намерението да бъдат продадени в краткосрочен период с цел реализиране на печалба. Активите от тази категория се класифицират в баланса като текущи активи.

(б) Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието
Кредити и вземания, възникнали в предприятието, са финансови активи, създадени посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор.Те са включени в състава на текущите активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Предоставените кредити и вземанията се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски и други вземания" и парични средства и парични еквиваленти.

(в) Финансови активи, обявени за продажба
Финансовите активи, обявени за продажба са придобити финансови активи, некласифицирани в никоя друга категория.Те се включват в дългосрочните активи, освен ако ръководството има намерение да продаде инвестициите в период до 12 месеца от датата на финансовия отчет.
Покупките и продажбите на финансови активи се отчитат на база датата на уреждане - датата, на която собствеността върху ценните книжа се прехвърля върху Дружеството. Инвестициите първоначално се признават по справедливата стойност на датата уреждане плюс разходите по сделката.Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от инвестициите са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е загубило контрол върху активите.Печалбите и загубите, произтичащи от преоценка на финансови активи, държани за търгуване, по справедлива стойност се включват в отчета за приходите и разходите по статията „Разходи за лихви и други финансови разходи" или „Други лихви и финансови приходи" за периода, през който са възникнали.
Приходите от лихви и дивиденти от финансови активи, държани за търгуване, се посочват в отчета за приходите и разходите като част от „Други лихви и финансови приходи", когато Дружеството придобие право да получи плащане

2.5.2. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества, са представени във финансовия отчет по себестойност поради това, че инвестициите в дъщерни дружества не се търгуват на активен пазар. Това обстоятелство не дава въз-можност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези акции и дялове . Също така бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да могат да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции и дялове чрез други оценъчни методи. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за приходите и разходите.

2.5.3. Инвестиции в асоциирани предприятия
Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в асоциирани дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност) поради това, че такива инвестиции в повечето случаи не се търгуват на фондови борси и справедливата им стойност не може да бъде определена надеждно по друг начин . Притежаваните от дружеството инвестиции в асоциирани предприятия подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, загубата от обезценка се отразява като разход в отчета за приходите и разходите.

2.6. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се състоят от материали, продукция и стоки. Материалите и стоките се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена (без възстановими данъци – ДДС и акцизи, и търговски отстъпки) плюс преките разходи по доставката. Готовата продукция и незавършеното производство се оценяват първоначално по производствена себестойност, която включва преките производствени разходи и дял общопроизводствени разходи. Общопроизводствените разходи се разпределят с използване на коефициенти за разпределение на базата на фактическия обем на производството, измерен в човекочасове или машиночасове. В баланса стоково-материалните запаси се посочват по по-ниската от цената на придобиване/себестойността и нетната реализируема стойност. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи. Разликата между по-високата цена на придобиване/себестойност и нетната реализуема стойност е загуба от обезценка. Тя се отчита като текущ разход и се представя в отчета за приходите и разходите по статията „Разходи за обезценка".Стоково-материалните запаси се отписват и отчитат като разход в отчета за приходите и разходите при потреблението или продажбата им по метода "средна претеглена цена/себестойност".
Към 31.12.2012 г. предприятието не е обезценило стоково-материални запаси.
Дружеството счита, че разликата между балансовата стойност на материалните запаси и тяхната пазарна цена не е съществена. Дружеството не е предоставило като обезпечение на свои задължения стоково-материални запаси.

2.7 Търговски вземания

Търговските вземания, които са без фиксиран падеж, се признават първоначално по цена на придобиване. В баланса се посочват по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка поради несъбираемост. Загуба от обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане като: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово преструктуриране или невъзможност за изплащане на задължението (повече от 360 дни). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на коректива сметка за обезценка, а стойността на загубата се отразява в отчета за приходите и разходите като разходи за обезценка .Дружеството е определило следните критерии за класифициране на вземанията като вземания, подлежащи на обезценка:

- непогасени вземания с период на възникване над една година, за които съществува висока степен на несигурност за инкасирането им;
- обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;
- прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането.

Към 31.12.2012 г. дружеството има търговски вземания със срок на възникване над една година за 149 х.лв. Не е извършвана обезценка на тези вземания към датата на финансовия отчет, тъй като ръководството на дружеството възнамерява да предприеме действия, които да гарантират тяхната събираемост, включително и чрез съдебни дела.

2.8. Парични средства

Паричните средства включват паричните наличности (парични средства в брой и парични средства по разплащателни и други безсрочни банкови сметки) и паричните еквиваленти. Паричните еквиваленти са краткосрочни високоликвидни вложения, които са лесно обратими в парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им, като срочни депозити и други инвестиции с падеж до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени във финансова дейност;
- получените доходи и дивиденти от инвестиции – като инвестиционна дейност, доколкото по съдържание тези операции представляват инвестиране на свободни ресурси на дружеството;
- получените/платените главници и лихви по получени заеми – като финансова дейност.

Срочните депозити в банки с падеж от 3 месеца до една година са представени в баланса по статията "Други вземания" в състава на текущите активи. Банковият овърдрафт е посочен като краткосрочно задължение по статията „Задължения към финансови предприятия

2.9. 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.

Дружеството има сключени договори за строителство на база твърда цена. Общият размер на признатите приходи през 2012 г. е 5054 х. лв.

Етапите за изпълнение на договорите за строителство се определят чрез количествени разчети за извършената работа.

Изпълнението на договорите за строителство дружеството осъществява както чрез собствените си възможности, така и чрез възлагане на строително-монтажни работи на подизпълнители.

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, като се отчита 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.

Приходите от дивиденти се признават , когато се установи правото за тяхното получаване.

2.10. 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 разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, и се състоят от: лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни заеми .

2.11. Основен капитал и резерви

Монолит София АД като дружество с акционерен капитал е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитала (основен капитал), служещ като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Едноличния акционер отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Търговският закон предвижда задължение на дружеството да формира фонд „Резервен". Създадени са други резерви, като размерът и редът за отчисленията по тях, както и начинът за използването и предназначението им се определят от Общото събрание на акционерите.

През 2012 г. основният капитал на дружеството не е променян. Размерът му съответства на размера му, вписан в Търговския регистър.

2.12. Търговски задължения

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

2.13. Заеми

Получените заеми се признават първоначално по договорената сума. Разходите по сделката за получения заем се отчитат като текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите. Последващата оценка на заемите е по амортизируема стойност, представляваща първоначално отчетената стойност, намалена с вноските за погасяване на главницата. Лихвите по заема се отчитат като текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите в периода, в който са извършени.
Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, ако са със срок на погасяване до 1 г., , и като дългосрочни – ако са със срок на погасяване над 1 г. Банковите заеми се представят в баланса по статията „Задължения към финансови институции". Заемите, получени от свързани лица, се посочват по статията "Задължения към предприятия от група" или „Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия", в зависимост от случая.

2.14. Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Текущият данък за 2012 г. съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане е в в размер на 10 % върху облагаемата печалба (за 2011 г. ставката е също 10 %).
При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат активи и пасиви по отсрочени данъци. Пасиви по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми данъчни временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават само за намаляеми данъчни временни разлики, доколкото е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба през следващи години. Активите и пасивите по отсрочени данъци 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.

Към 31.12.2012 г. Дружеството не е признало активи и пасиви по отсрочени данъци.

2.15. Доходи на наети лица

Трудовите и осигурителни отношения с персонала се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство. Размерите на осигурителните вноски се определят съгласно дейсктващото законодателство. Краткосрочните възнаграждения на персонала под формата на заплати, премии и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер в периода на начисляване на съответните доходи, с които са свързани. За неизползвани платени (компенсируеми) отпуски към датата на финансовия отчет се начислява задължение, което се оценява по сумата, 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 осигурителни вноски, които работодателят дължи върху тези суми Финансовите отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

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

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – не повече от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за два месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

2.16. 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 е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

2.17. Признаване на приходи

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги в нормалния ход на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от ДДС, върнати стоки или предоставени отстъпки

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно то да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството, конкретизирани по-долу. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерима, докато не се разрешат всички условни обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

(а) Приходи от строителни услуги

Дружеството има сключени договори за строителство на база твърда цена.

Етапите за изпълнение на договорите за строителство се определят чрез количествени разчети за извършената работа.

Изпълнението на договорите за строителство дружеството осъществява както чрез собствените си възможности, така и чрез възлагане на строително-монтажни работи на подизпълнители.

(б) Продажба на стоки – продажби на дребно

Фирмата продава и стоки за продажби на дребно. Приходите от продажби на стоки се признават, когато предприятието продава стоката на клиента. Продажбите на дребно обикновено се извършват по банков път.

(в) Продажби на услуги

Фирмата предоставя услуги като приходи от наем на движимо имущество, транспортни и други услуги със собствена механизация.

Другите приходи от услуги са според изразходеното време и извършените разходи за материали и се признават на база процента на завършеност. Приходът обикновено се признава пропорционално на периода , за който е сключен договора и съгласно договорните условия. При възникване на обстоятелства/допълнителен договор или анекс/, които могат да променят първоначалните оценки на приходите, разходите или степента на завършеност, то оценките се преглеждат. Тези прегледи могат да имат ефект в увеличение или намаление на оценените приходи или разходи и се отразяват в приходите за периода, когато тези обстоятелства станат известни на ръководството.

(г) Приходи от възнаграждения за права (роялти)

Приходи от възнаграждения за права се признават на принципа на начисляването в зависимост от съдържанието на съответното споразумение.

(д) Приходи от дивиденти

Приход от дивиденти се признава когато се установи правото на тяхното получаване

2.18. Лизингови договори

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите остават у лизингодателя, се класифицират като експлоатационен лизинг. Плащанията по експлоатационните лизингови договори се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите през срока на лизинговия договор.

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите, произтичащи от собствеността върху активите, се прехвърлят на лизингополучателя, се класифицират като финансов лизинг. Дълготрайни материални активи, придобити в условията на финансов лизинг, се признават първоначално в баланса на лизингополучателя по по-ниската от стойността на минималните лизингови плащания и справедливата стойност на наетия актив. Отразява се задължение към лизингодателя в размер на общата сума на наемните вноски през срока на лизинга. Лихвите за целия срок на лизинга се признават първоначално в баланса като финансов разход за бъдещи периоди в размер на разликата между първоначалната оценка на лизинговия актив и задължението по лизинга. Придобитите в условията на финансов лизинг активи се амортизират на база полезен срок на използване на съответния актив.
Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и полагаща се част от лизинговото задължение (главница). Разходите за лихви, свързани с лизинговия актив, се признават в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, чрез прилагане на метода на ефективният лихвен процент.

2.19. Разпределение на дивиденти

Разпределението на дивиденти на съдружниците на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който дивидентите са одобрени от Едноличния собственик на Дружеството.

2.20. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки - предположения с висока несигурност. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите .

2.20.1. Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период над една година подлежат на текущ анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за доходи като загуба от обезценка.

Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от две години се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще .

2.20.2.Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества и на разположение и за продажби

На всяка дата на баланса ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества и в дружества с малцинствени участия. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен акционерен капитал. В тези случаи за оценката на инвестициите в дъщерните дружества се използват лицензирани оценители, но най-малко на нивото на разликата между цената на придобиване (себестойността) и оценка на участието по метода на собствения капитал, с допълнителни корекции в нетните активи, определени при прилагане на други оценъчни методи (подоходен метод, пазарни цени) и др. .

2.20.3.Последваща обезценка на инвестиции на разположение и за продажби по справедлива стойност

Ако дружеството притежава акции в публични дружества, които се търгуват на активен борсов пазар те се оценяват последващо по справедлива стойност, на база на "средни цени" за търговията на тези акции в съответния месец.

1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2012	*2011*
	BGN '000	*BGN '000*
Приходи от строителни услуги	14487	7549
Приходи от продажба на стоки	447	323
Услуги	116	94
Общо	**15050**	**7966**

2. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2012 BGN '000	*2011 BGN '000*
Приходи от продажба на ДМА и материали		2
Общо	**0**	**2**

3. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

Балансовата стойност на продадените стоки и материали включва доставната стойност на продадени продукти в размер на 445 х. лв. (2011 г.: 323 х. лв.).

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2012 BGN '000	*2011 BGN '000*
Строителни матриали	3927	2399
Общо	**3927**	**2399**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2012 BGN '000	*2011 BGN '000*
Застраховки	23	44
Суми по договор с подизпълнител	8374	4855
Наеми	140	95
Данъци и такси	49	36
Осветление и отопление	33	51
Проектиране	170	206
Охрана	134	128
Други	339	279
Общо	**9262**	**5694**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2012 BGN '000	*2011 BGN '000*
Разходи за текущи възнаграждения	543	532
Вноски по социалното осигуряване	120	114
Общо	**663**	**646**

7. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2012 BGN '000	*2011 BGN '000*
Разходи за командировки	321	283
Отписани вземания и съдебни дела	8	
Други		3
Общо	**329**	**286**

8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данъци за периода, завършващ на 31 декември са:

	2012 BGN '000	*2011 BGN '000*
Отчет за приходите и разходите		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	82	61
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10%	8	6
Разход за данъци върху печалбата	8	6
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо		-
Общо разход за данъци върху печалбата	**8**	**6**

9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2012 BGN '000	*31.12.2011 BGN '000*
Вземания от клиенти по продажби	428	750
Данъци за възстановяване	15	4
Други вземания	43	59
Предплатени разходи за бъдещи периоди	17	9
Общо	**503**	**822**

Вземанията от клиенти представляват вземания по продажби на услуги и стоки.
Предплатените разходи за бъдещи периоди включват:

- Застраховки – 17 х. лв. (31.12.2011 г.: 9 х. лв.);

Данъци за възстановяване включват:

- Корпоративен данък – 0 х.лв. (31.12.2011 г.: 4 х.лв.)
- ДДС – 15 х.лв. (31.12.2011г. – 0 лв.).

10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2012 BGN '000	*31.12.2011 BGN '000*
Парични средства в брой	164	98
Парични средства в разплащателни сметки	66	107
Общо	**230**	**205**

11. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вземанията от предприятия от група са от:

	31.12.2012 *BGN '000*	*31.12.2011* *BGN '000*
Монолит 3 ООД	154	
Монолит 3 ООД – лихви	7	
Х.С.С. ЕООД - лихви		1
Генерал Ганецки АД	2058	1608
Генерал Ганецки АД - лихви	18	22
ЗУМК АД	192	4
Общо	**2429**	**1635**

12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2012 *BGN '000*	*31.12.2011* *BGN '000*
Основен капитал	50	50
Резерви	5	5
Неразпределена печалба	2824	2772
Текуща печалба	69	51
Общо	**2948**	**2878**

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2012 *BGN '000*	*31.12.2011* *BGN '000*
Задължения към доставчици от страната	957	827
Задължения към свързани предприятия	1379	935
В т.ч. св.лице Х.С.С. ЕООД	999	935
В т.ч. св. лице Христо Стефанов – заем и лихви	380	
Общо	**2336**	**1762**

Задълженията към доставчици в страната са текущи.

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2012 *BGN '000*	*31.12.2011* *BGN '000*
Корпоративен данък	2	
ДДС		1
Данъци върху доходите на физическите лица	5	8
Данъци при източника и други данъци	14	1
Общо	**21**	**10**

15. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет МОНОЛИТ СОФИЯ АД не е ответник или ищец по съдебни дела, по които има условни вземания и/или задължения.

16. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финасови рискове, най-важните от които са: *пазарен риск* (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), *кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци.* Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти изцяло неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в чуждестранна валута различна от националната валута и еврото .

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото те са специфични за определен кръг клиенти и има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в следните групи: парични средства, търговски вземания от клиенти и свързани лица, инвестиции в дъщерни и други предприятия. За ограничаване на риска относно паричните средства политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

По отношение на клиентите, , политиката на дружеството е да извършва продажбите си при обичайни , пазарни условия. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа

оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. За свободните средства се обмисля краткосрочно инвестиране при най-добри лихвени равнища.

Дружеството разполага с ликвидни средства за посрещане на текущите си задължения.

Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са инвестициите в дъщерни и други дружества, за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

17. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на МОНОЛИТ СОФИЯ АД са:

1. Генерал Ганецки АД - общ контрол
2. ХСС Проектконсулт ЕООД – общ контрол
3. Монолит 3 ООД – общ контрол
4. ЗУМК АД – общ контрол
5. ИМВАР ООД – общ контрол
6. Х.С.С. ЕООД – акционер и общ контрол
7. Христо Стефанов Стефанов - акционер

Общият размер на сделките със свързани лица е както следва:

	2012 *BGN '000*	*2011* *BGN '000*
Покупки от свързани лица - лихви	16	3
Покупки от свързани лица	5846	3776
Общо	**5862**	**3779**
Продажби на свързани лица		
Лихви по заем	11	5
Услуги	766	622
Общо	**777**	**627**

18. Възнаграждение на одиторите

Съгласно чл. 38/5/ на Закона на счетоводството когато годишният финансов отчет подлежи на независим финансов одит, в приложението се оповестяват начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и

други услуги, несвързани с одита. В приложението на консолидирания финансов отчет се оповестява по аналогичен начин информацията, посочена в изречение първо, по отношение на предприятията, включени в консолидацията.

	31.12.2012	*31.12.2011*
	BGN '000	*BGN '000*
Независим финансов одит	5	5
	5	**5**

19.Общо оповестяване във връзка с финансовата криза:

Скорошната променливост на световния и на местния финансов пазар.

Съществуващата глобална ликвидна криза, която започна в средата на 2007 г. доведе до, освен всичко друго, и до по-ниска ликвидност в банковия сектор, а в същото време и до по-високи лихвени проценти на междубанковите заеми и много голяма променливост на стоковите пазари. Несигурността на световните финансови пазари доведе до несъстоятелност и фалит на банки и в същото време до спасяването на банки в САЩ, Западна Европа, Русия и др. Всъщност степента на влияние на финансовата криза се оказа невъзможно да бъде предвидена или да бъдат взети съответните необходими защитни мерки. Ръководството не е в състояние да прецени надеждно последствията върху финансовата позиция на дружеството от евентуално последващо влошаване на ликвидността на финансовите пазари и засилване на променливостта на валутния и капиталовия пазар. Ръководството вярва, че взема всички необходими мерки за поддържане на стабилността и развитие на бизнеса на дружеството в настоящата обстановка.

Влияние върху ликвидността:

Обемът на финансирането на търговията на едро значително намаля Тези обстоятелства може да повлияят върху способността на дружеството да получи нови заеми и рефинансира нейните съществуващи такива при срокове и условия подобни на тези за по-ранните операции.

Влияние върху клиентите/заемополучателите

Длъжниците или заемополучателите на дружеството може да бъдат повлияни от по-ниската ликвидност, която от своя страна би могла да окаже влияние върху тяхната способност да изплатят дълговете си. Влошените оперативни условия за клиентите (заемополучателите) могат да повлияят и върху прогнозите за паричните потоци на ръководството и оценката на обезценяването на финансовите и нефинансовите активи. Доколко подобна информация е налична, ръководството подходящо е отразило актуализираните преценки за очакваните бъдещи парични потоци в своите оценки за обезценяване.

20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма събития след датата на баланса

Съставител :.....

Ръководител:.....