

"КЛИМАТЕХ" АД

ЕДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината приключваща на 31 декември 2013г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

		2013г	2012г.
Нетни приходи от продажба	1.1.1	3 262	3 538
Общо приходи от основна дейност	1.1.1	3 195 ✓	3 440
Промени в запасите на готовата продукция и незавършено производство	1.1.1	47 ✓	31
Работа извършена по стоп.начин и капитализирана	1.1.1	20	67
Разходи за материали, суровини и консумативи	1.2.1	(1 680) ✓	(1 751)
Разходи за външни услуги	1.2.2	(356) ✓	(620)
Разходи за амортизация	1.2.3	(177) ✓	(160)
Разходи за персонала	1.2.4	(908) ✓	(895)
Други разходи за дейността	1.2.5	(89) ✓	(53)
Балансова стойност на продадени материални запаси	1.2.6	(9) ✓	(2)
Общо разходи за основна дейност		(3 152)	(3 383)
ПЕЧАЛБА ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ		43	57
Финансови разходи	1.2.7	(41)	(41)
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		2	16
Общо разход за данък	1.2.8	(1)	(2)
ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		1	14
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА за периода		1	14
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД		1	14
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА <i>отнасяща се към:</i>		1	14
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД <i>отнасяща се към:</i>		1	14
Притежатели на собствен капитал на предприятие майка		1	9
Неконтролиращи участия		0	5

Основен доход на акция в лева

0.00 0.02

Дата на съставяне: 25.01.2014г

Подписано от името на: "Климатех" АД

Съставител: Таня Минчева

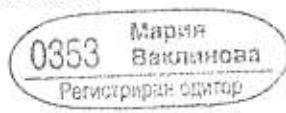


Представяващ: инж.Панчо Панев



Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка: 05.03.2014г



Единият отчет за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с приложения от стр 1 до стр 48, представляващи неразделна част от финансовия отчет



"КЛИМАТЕХ" АД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2013 г.

за годината приключваща на 31 декември 2013 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

АКТИВИ

Нетекущи активи

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Нематериални активи

Общо:

Нетекущи финансови активи

Дългосрочни инвестиции

Общо:

Общо нетекущи активи:

Текущи активи

Материални запаси

Търговски вземания

Провизии на вземания

Данъчни вземания

Други вземания

Парични средства и еквиваленти

Общо текущи активи:

Сума на активите:

Приложение	2013 г.	2012 г.
2.1.1	1819 ✓	1928
2.1.2.	22 ✓	5
	1841	1933
2.1.3.	2 ✓	2
	2	2
	1843	1935
2.1.4.	729 ✓	620
2.1.5.	278 ✓	497
2.1.5.	75 ✓	75
2.1.6.	20 ✓	50
2.1.7.	47 ✓	30
2.1.8.	34 ✓	17
	1183	1289
	3026	3224

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал

Основен капитал

Резерви

Други резерви

Общо:

Нетна печалба/загуба за периода

Общ всеобхватен доход:

Общо собствен капитал:

Нетекущи пасиви

Дългосрочни задължения по финансов лизинг

Общо:

Общо нетекущи пасиви:

Текущи пасиви

Текуща част от дългосрочен дълг (краткосрочни фин. задължения)

Задължения по финансов лизинг

Търговски и други задължения

Задължения към свързани лица от група

Задължения към други свързани лица

Данъчни задължения

Задължения към персонала

Задължения към социално и здравно осигуряване

Други пасиви

Общо:

Сума на пасивите

Общо собствен капитал и пасиви

2.2.1.	1202	1202
2.2.2.	1107 ✓	1093
	1107	1093
2.2.3.	1	14
	1	14
	2 310	2 309
2.2.4.	52 ✓	31
	52	31
	52	31
2.2.5	160 ✓	169
2.2.5.	16 ✓	11
2.2.6	220 ✓	316
2.2.7.	172 ✓	291
2.2.7.	3 ✓	-
2.2.8.	25 ✓	11
2.2.9.	42 ✓	51
2.2.9.	18 ✓	21
2.2.10.	8 ✓	14
	664	884
	716	915
	3026	3224

Дата на съставяне: 25.01.2014г

Подписано от името на: "КЛИМАТЕХ" АД

Съставител: Тая Минчева

Представяващ: инж. Панчо Панев

Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка: 05.03.2014г

0353

Мария
Ваклинова

Регистриран одитор

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с приложения от стр. 1 до стр. 48, представляващи неразделна част от финансовия отчет

"КЛИМАТЕХ" АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за 2013 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

Парични потоци от основна дейност

	2013	2012
Постъпления от клиенти	3 661 ✓	3 423
Плащания на доставчици и други	(2 574) ✓	(2 950)
Плащания свързани с персонала и осигурителните институции	(781) ✓	(750)
Парични наличности, получени от основна дейност	306	(277)
Платени банкови такси, лихви и комисионни	(22) ✓	(27)
Платени данъци върху дохода	(64) ✓	(61)
Други постъпления/плащания	(60) ✓	313
Нетни парични наличности от основна дейност:	160	(52)

Парични потоци от инвестиционна дейност

Придобиване на дълготрайни активи	(45)	-
Нетни парични наличности от инвест. дейност:	(45)	-

Парични потоци от финансова дейност

Плащания по кредити	(70) ✓	
Изплатени лихви	(17)	(1)
Изплащане на задължения по финансов лизинг	(11)	(10)
Изплатени дивиденди		(7)
Нетни парични наличности от финанс. дейност:	(98)	(18)
Нетно увеличение на паричните наличн.и еквивал.	17	(70)
Парични наличности и еквив.към нач. на периода:	17	87
Парични наличности и еквив.към края на периода:	34	17

Дата на съставяне: 25.01.2014г

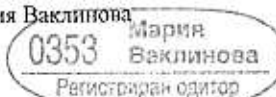
Подписано от името на: "КЛИМАТЕХ" АД

Съставител: Таня Минчева

Представяващ: инж.Панчо Пипев

Регистриран одитор отговорен за одита: д-р Мария Ваклинова

Дата на заверка: 05.03.2014г



Отчетът за промените паричните потоци следва да се разглежда заедно с приложения от стр. 1 до стр. 48, представляващи неразделна част от финансовия отчет

"КЛИМАТЕХ" АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината приключваща на 31 декември 2013 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	Основен капитал	Премисен резерв	Преоценъчен резерв	Други резерви	Натрупана печалба/загуба	Нетна печалба/загуба за периода	Неконтролируемо участие	Общо собствен капитал
Салдо на 31.12.2011 г.	1 202	56		1 037		5	-	2 300
Салдо на 01.01.2012 г. - коригирано	1 202	56	-	1 037	-	5	-	2 300
Нетна печалба/загуба за периода						14		14
Общо всеобхватен доход						14	-	14
Разпределение на печалбата в т.ч. за:						(5)		(5)
дивиденсти						(5)		(5)
Салдо към 31.12.2012 г.	1 202	56	-	1 037	-	14	-	2 309
Салдо към 01.01.2013 г. - коригирано	1 202	56	-	1 037	-	14	-	2 309
Нетна печалба/загуба за периода						1		1
Общо всеобхватен доход						1	-	1
Разпределение на печалбата		14				(14)		
Салдо към 31.12.2013 г.	1 202	70	-	1 037	-	1	-	2 310

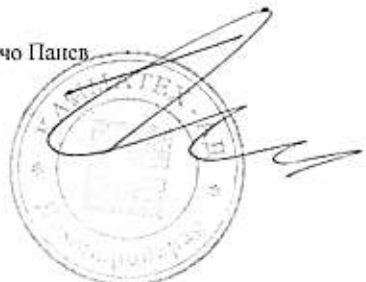
Дата на съставяне: 25.01.2014г.

Подписано от името на: "Климатех" АД

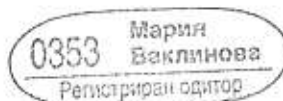
Съставител: Таня Минчева



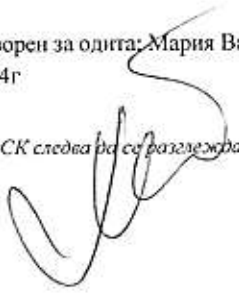
Представяващ: инж. Панчо Панев



Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова
Дата на заверка: 05.03.2014г.



Отчетът за промените в СК следва да се разглежда заедно с приложения от стр. 1 до стр. 48, представляващи неразделна част от финансовия отчет



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

КЛИМАТЕХ АД е търговско дружество, регистрирано в България и със седалище и адрес на управление Димитровград, ул. „Бродско шосе“ 1.

Съдебната регистрация на дружеството е №4/1992г. на ХОС.

1.1. Обща информация

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2013 г. и завършващ на 31.12.2013г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2012 г. и завършваща на 31.12.2012 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на “КЛИМАТЕХ” АД

Адрес на управление:

Димитровград, ул. „Бродско шосе“ 1

Дата на изготвяне: 25.01.2014г

Дата на одобрение : 21.02.2014 г. с Решение на УС на “КЛИМАТЕХ” АД

Дата на одиторски доклад: 05.03.2014 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на “КЛИМАТЕХ” АД от :

Изпълнителен директор **инж.Панчо ПАНЕВ**

Съставител: **Таня Минчева**

Одитор:

Мария Стефанова Ваклинова

Регистриран одитор

Рег.номер 0353

1.2. Собственост и управление

Към 31.12.2013 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

Акционер /Съдружник /	Брой акции/дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
ГЛАВБОЛГАРСТРОЙ ХОЛДИНГ АД	403546	807092	807092	67%
СТРОЙИНВЕСТХОЛДИНГ АД	78279	156558	156558	13%
КЛИМАТЕХ ООД	3226	6452	6452	1%
ХОЛДИНГ ДОВЕРИЕ АД	1	2	2	0%
ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА	116019	232038	232038	19%
ОБЩО:	601071	1202142	1202142	100%

КЛИМАТЕХ АД има двустепенна система на управление със Управителен съвет и Надзорен съвет.

Управителният съвет е от трима членове както следва:

Камен Симеонов Пешов	Председател
Панчо Вълков Панев	Член
Таня Бинева Минчева	Член

Надзорният съвет е от трима членове както следва:

ГЛАВБОЛГАРСТРОЙ ХОЛДИНГ АД	Председател
Здравко Петров Попйорданов	Член
Борислав Боянов Крумов	Член

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор инж. Панчо Вълков Панев.

Към 31 декември 2013 г. списъчният състав на персонала в дружеството е 77 работници и служители (2012 г. - 78).

1.3.Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството включва следните видове операции и сделки:

- Производство на климатична и вентилационна техника,топлообменни апарати, въздухопречистване.
- Продажба на готовата продукция и услуги.

2. ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2013г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети . Този финансов отчет е одитиран от Мария Стефанова Ваклинова-регистриран одитор.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

I. Основна информация за дружеството.

Наименование на предприятието: "КЛИМАТЕХ" АД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр. Димитровград, ул. "Бродско шосе" №1

Брой служители / наети лица в края на годината 77.

"КЛИМАТЕХ" АД, гр. Димитровград, е учредено през 1992 година като акционерно дружество. Акционерният капитал към датата на отчета е разпределен на 601071 бр. акции с номинал 2 лв. всяка.

"КЛИМАТЕХ" АД, гр. Димитровград е дъщерно предприятие на "ГЛАВБОЛГАРСТРОЙ холдинг" АД – гр. София. Последното притежава 67 % от акциите на "КЛИМАТЕХ" АД. Тоест "ГЛАВБОЛГАРСТРОЙ холдинг" АД притежава контрол и е предприятие майка.

II. Описание на дейността и резултати за периода.

"КЛИМАТЕХ" АД е с предмет на дейност производство на климатична и вентилационна техника, топлообменни апарати, шумозаглушители, въздухопечистване. Сумата на нетните приходи от продажби за 2013г. е 3262 х.лв. при 3538 х.лв. за 2012 година. Намалването на обема произведена продукция е 8%. Балансовата печалба (печалбата след облагане с корпоративен данък) е намалена от 14 х. лв. на 1 х. лв.

Динамиката на физически обем на произведената продукция и услуги се вижда от следната таблица:

по ред	Вид на изделието	Мярка	Физически обем 2012г.	Стойност х.лв	Физически обем 2013г.	Стойност х.лв	Ръст на обема в % стойност
1	Топлообменници	бр	43	137	66	229	67%
2	Въздухоотоплителни апарати	бр	146	124	158	134	8%
3	Секционни кл. камери			51		165	165%
4	Изработка на шумозаглушители за ИАК БОЕТ	бр	52	58	0	0	-100%
5	Изработка на шумозаглушители за ЕЪР СНИК	Бр	274	1242	358	1890	52%

6	Неръждаемо оборудване Доленал	–	К-т		28		66	235%
7	Топлообменници Кюлтурм	–	Бр	37	539	20	247	-54%
5	Други изделия и услуги				1359		494	-64%
	Всичко				3538		3225	-8%

Освен от производство и продажба на готова продукция и услуги предприятието има и приходи от продажби на материали и дълготрайни активи в размер на 37 х.лв.

От горната таблица е видно, че през 2013 г. производството на шумозаглушители за фирма ИАК БОЕТ – Франция е преустановено поради прекратяване на договорните взаимоотношения, а за ЕЪР СОНИК – Германия е нараснало с 52%.

Ако обобщим произведената продукция за 2013г по клиенти ще изглежда така:

Вътрешен пазар – 914 х.лв.

Пазар ЕС 2311 х.лв. (Германия, Австрия) ,

което показва обем на продажби в ЕС в размер на 72% от общия.

Променена е и структурата на производството.

Структурните промени във физическия обем на произведената продукция са предизвикани от промените в потребностите на пазара.

Вижда се, че оцеляването на фирмата през изминалата година се дължи на изработената продукция за страни от ЕС. Помогнаха направените инвестиции, квалификацията на персонала и конкурентните цени.

През 2014г. ще следваме същата политика на утвърждаване на позициите на европейския пазар, увеличение на обема и най-вече на производителността на труда за постигане на по-висока печалба. Предстои разширяване на диапазона на контрагентите от ЕС, очаква се през 2014г. да имаме договори за изработка с нови фирми от Италия и Франция.

Затруднение основно ще срещнем в осигуряване на паричния ресурс, необходим за доставка на материали понеже авансовите плащания са малко или ги няма, готовата продукция се заплаща 30 дни след доставката, а фирмите на НЕК работят с плащания до 150 дни.

През годината работихме със средно-списъчен състав 79 човека, средната работна заплата беше 736 лв., производителността на труда - 3409 лв.

III. Финансово състояние и основни рискове.

Управителният съвет определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2013 г. на базата на принципа за “действащо предприятие” като обосновано. Основание за такъв извод дават:

Коефициентът на финансова автономност на дружеството, който по данните от Отчета за финансовото състояние към 31.12.2012г. е 0.366, или на 1 лев привлечен капитал се падат по 0 лева и 37 стотинки собствен капитал.

Коефициентът на незабавна и абсолютна ликвидност към 31.12.2012г., който е 0.05. Или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на Отчета за финансовото състояние 5 стотинки бързоликвидни активи (парични средства и краткосрочни (текущи) финансови активи);

Коефициентът за обща ликвидност е 1.76, т.е. на 1 лев краткосрочни задължения отговарят 1.76 лв краткотрайни активи.

Представените в пасивите на дружеството към 31.12.2012г. дългосрочни задължения в размер на 51775 лв. са задължения съгл. Договори за лизинг които се обслужват редовно и не застрашават финансовата независимост на предприятието;

Разработките на отдел "Анализи и прогнози" не показват съществени рискове на бизнес средата или на вътрешното състояние на дружеството, които да застрашават финансовата му независимост. Аргументите за такъв извод са следните:

Относителният дял на рисковите финансови активи в общата сума на активите на дружеството е 0%. Дружеството има минимални активи и пасиви (0.06%), деноминирани в друга чуждестранна валута, освен в евро. Това намалява валутните рискове.

Като цяло кредитните, ценовите и валутните рискове за дружеството за периода до 2013 година се оценяват от анализаторите на дружеството като по-малки от нормалните за отрасъла.

IV. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет.

В периода между 01.01.2013 г. и 21.02.2014 г. /датата на одобрение на ГФО/ не са настъпили по-съществени некоригиращи или коригиращи събития.

V. Вероятно бъдещо развитие на предприятието и действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Към настоящия момент има приети поръчки за около 870000 лв. Участваме редовно в търгове по ЗОП, главно на фирмите на НЕК. В момента подготвяме документи за участие в търг на НЕК ЕАД за около 368 х.лв.

По искане на ГБС АД започва подготовка на оферта за ОБ и К на Централна гара гр. София.

Предварителните разговори, които проведохме с немските фирми Кюлтурм и Еър соник ни дават основание да мислим, че обема през 2013г ще бъде увеличен спрямо 2013г.

В ход е сделка с нов партньор от Италия – ф-ма ENGITEK за изработка на ер-кулер на стойност 79500 евро.

Работи се оферта на френската фирма TECHNISOUSING за 187 х. евро.

Инвестиции:

През 2013г. са отчетени разходи за инвестиции в размер на 86 хлв като дълготрайни активи.

VI. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Не е осъществявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

VII. Информация, изисквана на основание на чл. 187д и 247 от Търговския закон

До 01.01.2013 г. в "КЛИМАТЕХ" АД, гр. Димитровград не е извършвано закупуване на собствени акции на дружеството. Това закупуване не е извършвано и през отчетната 2013 г.

През 2013 г. дружеството е ръководено от Управителен съвет от 3 членове. Общата сума на възнагражденията на членовете на Управителния съвет за 2012г. е 11160 лв. или по 3720 лв. на член на Съвета.

Членовете на Управителния съвет на дружеството притежават пряко 8.06 % от акциите на дружеството (като миноритарни акционери).

Членовете на Управителния съвет имат по устав право на първа опция при придобиване на нови акции или облигации на дружеството. Такива през 2013 г. не са издавани.

Няма членове на Управителния съвет, които да участват в други търговски дружества като неограничено отговорни съдружници с притежаване на повече от 25% от капитала на такива дружества. Един от членовете на Управителния съвет участва в управлението на други дружества като член на съвети. Той е подписал декларация за отсъствие на конфликт на интереси, които са приложени към годишния доклад за дейността за 2013г.

“КЛИМАТЕХ” АД няма финансови инструменти, които да са носители на рискове за финансовото състояние на дружеството. Поради това през 2013 г. не са предприемани дейности за хеджиране на финансови позиции.

Няма предстоящи сделки, които да са от съществено значение за структурата на собствеността или за структурата на физическия обем на производството на дружеството.

VIII. Дружеството няма регистрирани клонове.

20.02.2014
Димитровград

Изп.Директор:
/инж.П.Панев/



3. ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА КЛИМАТЕХ АД
ДИМИТРОВГРАД

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на КЛИМАТЕХ АД (Дружеството), включващ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 година, индивидуалния единен отчет за всеобхватния доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит.

Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко индивидуалния финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в индивидуалния финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в индивидуалния финансов отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства представляват достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2013 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане приети от Комисията на Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2013 година. Този доклад не представлява част от годишния му индивидуален финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2013 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз

Мария Стефанова Ваклинова

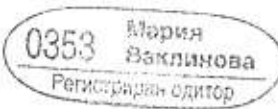
Регистриран одитор

05 март 2014 г.

ул. Ген.Колев 76 ап.4

гр.Варна 9000,

България



4. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

4.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалния финансов отчет на КЛИМАТЕХ 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 2011 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.

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 2013г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, 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 финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

- *МСС 19 (променен) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не е приет от ЕК).* Промените са свързани с плановете 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 по дефинирани доходи и на плановете от активи в момента на възникването им, през компонент на „други всеобхватни доходи“, както и ускореното признаване на разходите за минал стаж.

- *МСС 27 (изменен 2011 г.) Индивидуални финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК).* Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която засягаше консолидирани финансови отчети е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта са останали включени само правилата за отчитане на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво индивидуални отчети.

- *МСФО 9 (издаден м.11.2009 г. и м.10.2010 г.) Финансови инструменти: Класификация и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г., и ревизирано приложение за годишни периоди от 01.01.2015 г. – не е приет от ЕК).* Този стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Въвеждат 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. – не приет от ЕК). Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят 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, и определя контролът като единствена база за консолидация. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети.*

- *МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не приет от ЕК). Този стандарт въвежда изисквания за оповестяване и към информацията в оповестяванията във финансовите отчети относно всички видове участия на отчитащото се предприятие в други дружества и предприятия, вкл. и ефектите и рисковете от тези участия.*

- *МСФО 13 Измерване на справедлива стойност (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не приет от ЕК). Този стандарт се явява единен източник с методологически насоки, съдържащ прецизирано определение на понятието „справедлива стойност“, правила и методика за нейното измерване, както и по-широки изисквания за оповестяване относно справедливата стойност и нейното измерване за целите на всички МСФО. Той покрива както финансовите инструменти, така и нефинансовите активи и пасиви, за които МСФО изискват или разрешават прилагането на справедлива стойност.*

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила, ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

- *МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК). Стандартът е с променено наименование и включва правила за отчитане по метода на собствения капитал както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия, които досега са били под обхвата на МСС 31 Съвместни предприятия в съответствие на новите МСФО 11 и МСФО 12. МСС 31 спира да бъде приложим от 01.01.2013 г.*

- *МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – не 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 едновременно 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 нетиране (компенсиране) на финансови активи и пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК).* Тези промени са свързани с разширяването на оповестяванията за всички финансови инструменти, които ще се нетират (компенсират) в съответствие с МСС 32 (пара. 42), както и според допълнителни споразумения за нетиране, които са извън обхвата на МСС 32.

• *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2015 г. – не е приет от ЕК).*

• *МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не приет от ЕК).* 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 видът 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.

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена с изключение на имотите, машините и оборудването, инвестиционните имоти и финансовите инструменти на разположение и за продажба, които са оценени по преоценена респ. справедлива стойност.

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

4.2. Сравнителни данни

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

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

4.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към

германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третираат като "други доходи/(загуби) от дейността" (в печалбата или загубата за годината) и се представят нетно.

4.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от дружеството и респ. стопанските рискове се носят, както и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

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

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 ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати. (Нота № 1.1.1).

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към "други доходи/(загуби) от дейността".

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества, в т.ч. дивиденди, нетна печалба от курсови разлики от преоценка на заеми в чуждестранна валута. (Нота № 1.1.2).

4.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степеня, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват. (Нота № 1.2.1-6).

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута. (Нота № 1.2.7).

4.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по справедлива цена, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. (Нота № 2.1.1).

➤ Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (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, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., 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 и оборудването е модела на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на имотите, машините и оборудването е прието да се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва по-често.

➤ 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 заменните компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

➤ **Методи на амортизация**

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- сгради – 25 г.
- пътни съоръжения – 25 г.
- машини и оборудване – 16.67 г.
- съоръжения – 16.67 г.
- компютри – 6.67 г.
- транспортни средства – 5-10 г.
- стопански инвентар – 10 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

➤ **Обезценка на активи**

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването 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 възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която 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 (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за всеобхватния доход (към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер (на резерва), и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Ръководството е преценило, че към датата на финансовия отчет няма индикация за обезценка.

➤ **Печалби и загуби от продажба**

Дълготрайните материални 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 "имоти, машини и оборудване" 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,

нетно" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Частта от компонента "преоценъчен резерв", отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към компонента "неразпределена печалба" в отчета за промените в собствения капитал.

4.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 - 10 години.

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 (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от баланса 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, нетно" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). (Нота № 2.1.2).
Ръководството е преценило, че към датата на финансовия отчет няма индикация за обезценка.

4.8. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в дъщерни и асоциирани дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, вкл. преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка. (Нота № 2.1.3).

Повечето от тези инвестиции не се търгуват на фондови борси, или продажбите на акции на фондови пазари са минимални по размер. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно и директно справедливата стойност на тези акции.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към "финансови приходи" или "финансови разходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Ръководството е преценило, че към датата на финансовия отчет няма индикация за обезценка.

Дружеството има акционерно участие във ГАЗ ИНВЕСТ АД в размер на 2 хил.лв., представляващи 0.06 % от АКТИВИТЕ.

През 2013г. в ГАЗ ИНВЕСТ АД няма решение за разпределяне на дивидент. Липсва информация за дейността на дружеството. Ръководството е решило, че инвестицията не подлежи на обезценка.

4.9. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата 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.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на базата на нормален капацитет. Избраната от дружеството база за разпределението им по продукти е пряк труд, формиран въз основа на трудови норми.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-престеглената цена (себестойност). (Нота № 2.1.4).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Ръководството е преценило, че към датата на финансовия отчет няма индикация за обезценка.

4.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва. (Нота № 2.1.5,7).

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията

“други разходи” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

4.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца (Нота № 2.1.8).

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 инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с оборотни кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;
- краткосрочно (до 3 месеца) блокираните парични средства са третираны като парични средства и еквиваленти;
- при наличие на банкови депозити с оригинален матуритет до три месеца същите са третираны като парични средства и еквиваленти, а получените лихви по тях - се включват в състава на паричните потоци от инвестиционна дейност.
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред “платени данъци”, а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

4.12. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва. (Нота № 2.2.7).

4.13. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално 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 (в печалбата или загубата за годината) като финансови

разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират (Нота № 2.2.4-5.).

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 края на отчетния период.

4.14. 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 финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната 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 (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

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. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в КЛИМАТЕХ АД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

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 фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

➤ *Краткосрочни доходи*

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) 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 удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани. (Нота № 2.2.9).

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 и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

➤ *Дългосрочни доходи при пенсиониране*

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен 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 работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала поради несигурността в законодателството ни относно пенсионното осигуряване.

➤ *Доходи при напускане*

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

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 от края на отчетния период, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност. Няма взети решения за съкращаване на персонал. Няма необходимост за включване на провизия в баланса.

4.16. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. 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. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции. (Нота № 2.2.1).

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и резерв **“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 акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;

- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

- други източници, предвидени по решение на Общото събрание. (Нота № 2.2.2).

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 акционерния капитал.

4.17. Финансови инструменти

4.17.1. 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 обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, и паричните средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по “кредитите и вземанията” се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), към статията „финансови приходи”.

На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията

4.17.2. 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 баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Ноти 2.2.4-10).

4.18. 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 % (2012 г.: 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 степеня, 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 на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степеня, 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 данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансова позиция.

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 %).

4.19. 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-претегления 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.

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

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

4.20.1. Материални запаси

Нормален капацитет

Нормалният производствен капацитет на дружеството е определен на база приходи от продажби за пет последователни отчетни периоди (години).

Обезценка

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

4.20.2. Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори 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, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, вкл. и възможностите за събиране на лихви за просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо

възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

За 2013 г. признатите обезценки на вземанията (нетно от възстановените) са в размер на 75 х.лв. (2012 г.: 75 х.лв.)

4.20.3. Провизии за съдебни дела

Няма заведени съдебни дела срещу дружеството.