# "КЛИМА КОНСУЛТ " ООД

## *ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ*

**за годината приключваща на 31.12.2009г.**

Текущ период -- периодът, започващ на 01.01.2009 г. и завършващ на 31.12.2009 г.

Предходен период –периодът започващ на 01.01.2008 г. и завършваща на 31.12.2008 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на "КЛИМА КОНСУЛТ" ООД.

Адрес на управление : гр.София, жк.Красно село, бл.193, вх.Д, ет.2, ап.121 ПК1618

Дата на изготвяне: 29.03.2010 г.

Дата на одобрение : 20.05.2010 г. с Решение №2/ на Общото събрание.

Годишният финансов отчет е подписан от името на "Клима Консулт" ООД от :

Изпълнителен директор/Управител/:

/ ГАБРИЕЛ ЯКОВ/

Съставител:

/ДОБРИНКА БЛАГОЕВА/

# О Т Ч Е Т
## ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
## "КЛИМА КОНСУЛТ ООД"
## към 31.12. 2009 г.

| Наименование на разходите | Сума /хил.лв/ текуща година | Сума /хил.лв/ предходна година |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **А. РАЗХОДИ** | | |
| **1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство** | 34 | 171 |
| **2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:** | 502 | 1 057 |
| а) суровини и материали | 413 | 962 |
| б) външни услуги | 89 | 95 |
| **3. Разходи за персонала, в т.ч.:** | 176 | 206 |
| а) разходи за възнаграждения | 148 | 165 |
| б) разходи за осигуровки, в т.ч.: | 28 | 41 |
| - осигуровки свързани с пенсии | | |
| **4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:** | 44 | 55 |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч. | 44 | 55 |
| - разходи за амортизация | 44 | 55 |
| - разходи от обезценка | | |
| б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи | | |
| **5. Други разходи, в т.ч.:** | 53 | 117 |
| а) балансова стойност на продадени активи | 29 | 74 |
| б) провизии | - | - |
| *Общо разходи за оперативната дейност* | 809 | 1 606 |
| **6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.** | - | - |
| - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | | |
| **7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:** | 25 | 9 |
| - разходи, свързани с предприятия от група | - | - |
| - отрицателни разлики от операции с финансови активи | | |
| *Общо финансови разходи* | 25 | 9 |
| *Общо разходи за обичайната дейност* | 834 | 1 615 |
| **8. Печалба от обичайната дейност** | - | |
| **9. Извънредни разходи** | | |
| *Общо разходи* | 834 | 1 615 |
| **10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)** | - | 215 |
| *11. Разходи за данъци от печалбата* | *(3)* | *20* |
| *12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък* | | |
| **13. Печалба** | - | 195 |
| **Венчко (общо разходи + 11 + 12 + 13)** | 831 | 1 830 |

| Наименование на приходите | Сума /хил.лв/ текуща година | Сума /хил.лв/ предходна година |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Б. ПРИХОДИ** | | |
| **1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:** | 742 | 1 703 |
| а) продукция | | |
| б) стоки | | |
| в) услуги | 742 | 1 703 |
| **2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство** | | |
| **3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин** | | |
| **4. Други приходи, в т.ч.:** | 63 | 109 |
| - приходи от финансирания | | |
| *Общо приходи от оперативната дейност* | 805 | 1 812 |
| **5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:** | | 11 |
| - приходи от участия в предприятия от група | | 11 |
| **6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:** | | |
| - приходи от участия в предприятия от група | | |
| **7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:** | | 7 |
| а) приходи от предприятия от група | | |
| б) положителни разлики от операции с финансови инструменти | | |
| в) положителни разлики от промяна на валутни курсове | | |
| *Общо финансови приходи* | - | 18 |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| *Общо приходи от обичайната дейност* | 805 | 1 830 |
| **8. Загуба от обичайната дейност** | 29 | - |
| **9. Извънредни приходи** | | |
| *Общо приходи* | 805 | 1 830 |
| **10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)** | 29 | - |
| | | |
| | | |
| **11. Загуба (ред 10 + ред 11 + 12 от раздел А)** | 26 | - |
| **Венчко (Общо приходи + 11)** | 831 | 1 830 |

Дата на съставяне:
София, 29 март 2010г.

Съставител: ДОБРИНКА БЛАГОЕВА

Ръководител: ГАБРИЕЛ ЯКОВ

# ОТЧЕТ

## за паричните потоци

## "КЛИМА КОНСУЛТ ООД"

## За 2009 г.

| Наименование на паричните потоци | | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Постъпления | Плащания | Нетен поток | Постъпления | Плащания | Нетен поток |
| а | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| А. | **Парични потоци от основна дейност** | | | | | | |
| 1 | Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 931 | 789 | 142 | 1 846 | 1 441 | 405 |
| 2 | Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели | | | - | | | - |
| 3 | Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | 142 | (142) | | 150 | (150) |
| 4 | Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | | - | 7 | 4 | 3 |
| 5 | Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | - | | | - |
| 6 | Платени и възстановени данъци върху печалбата | | 5 | (5) | | 51 | (51) |
| 7 | Плащания при разпределения на печалби | | | - | | | - |
| 8 | Други парични потоци от основна дейност | | 7 | (7) | | 14 | (14) |
| | ***Всичко парични потоци от основна дейност (А)*** | ***931*** | ***943*** | ***(12)*** | ***1 853*** | ***1 660*** | ***193*** |
| Б. | **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| 1 | Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | 1 | 2 | (1) | | 715 | (715) |
| 2 | Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи | | | - | | | - |
| 3 | Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | | - | | | - |
| 4 | Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания | | | - | | | - |
| 5 | Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | - | | | - |
| 6 | Други парични потоци от инвестиционна дейност | | | - | | | - |
| | ***Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)*** | 1 | 2 | (1) | - | 715 | (715) |
| В. | **Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | |
| 1 | Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа | | | - | | | - |
| 2 | Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците | 90 | | 90 | 19 | 25 | (6) |
| 3 | Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | 26 | 85 | (59) | 293 | 10 | 283 |
| 4 | Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | 24 | (24) | 11 | 20 | (9) |
| 5 | Плащания на задължения по лизингови договори | | | - | | | - |
| 6 | Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | - | | | - |
| 7 | Други парични потоци от финансова дейност | | | - | | | - |
| | ***Всичко парични потоци от финансова дейност (В)*** | 116 | 109 | 7 | 323 | 55 | 268 |
| Г. | Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В) | 1 048 | 1 054 | (6) | 2 176 | 2 430 | (254) |
| Д. | Парични средства в началото на периода | | | 15 | | | 269 |
| Е. | **Парични средства в края на периода** | | | 9 | | | 15 |

Дата:
София, 29 март 2010г.

Съставител:
ДОБРИНКА БЛАГОЕВА

Ръководител:
ГАБРИЕЛ ЯКОВ

# ОТЧЕТ
## за собствения капитал
## "КЛИМА КОНСУЛТ ООД"
## За 2009 г.

(Хил.лв)

| Показатели | Записан капитал | Премии от емисии | Резерв от последващи оценки | Резерви | | | | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба/ загуба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Законови | Резерв, свързан с изкупени собствени акции | Резерв, съгласно учредителен акт | Други резерви | Неразпределена печалба | Непокрита загуба | | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| *1. Салдо в началото на отчетния период* | 5 | | | | | | | 538 | | | 543 |
| 2. Промени в счетоводната политика | | | | | | | | | | | - |
| 3. Грешки | | | | | | | | | | | - |
| *4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки* | 5 | - | - | - | - | - | - | 538 | - | - | 543 |
| 5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.: | | | | | | | | | | | - |
| - увеличение | | | | | | | | | | | - |
| - намаление | | | | | | | | | | | - |
| 6. Финансов резултат от текущия период | | | | | | | | | | (26) | (26) |
| 7. Разпределение на печалба в т.ч.: | | | | | | | | | | | |
| - за дивиденти | | | | | | | | | | | - |
| 8. Покриване на загуба | | | | | | | | | | | - |
| 9. Последващи оценки на активи и пасиви | | | | | | | | | | | - |
| - увеличения | | | | | | | | | | | - |
| - намаления | | | | | | | | | | | - |
| 10. Други изменения в собствения капитал | | | | | | | | | | | - |
| *11. Салдо към края на отчетния период* | 5 | - | - | - | - | - | - | 538 | - | (26) | 517 |
| 12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина | | | | | | | | | | | - |
| **13. Собствен капитал към края на отчетния период** | 5 | - | - | - | - | - | - | 538 | - | (26) | 517 |

**Дата на съставяне:**
**София, 29 март 2010г.**

Съставител:
ДОБРИНКА БЛАГОЕВА

Ръководител:
ГАБРИЕЛ ЯКОВ

КЛИМА КОНСУЛТ ООД

# СПРАВКА

*за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2008 година*

*"КЛИМА КОНСУЛТ ООД"*

(хил. лв.)

| Показатели | Отчетна стойност на нетекущите активи | | | | Последваща оценка | | Преоценена стойност (4+5-6) | Амортизации | | | | Последваща оценка | | Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13) | Балансова стойност в края на периода (7-14) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | в началото на периода | на постъпилите през годината | на излезлите през периода | в края на периода (1+2-3) | Увеличение | Намаление | | в началото на периода | начислена през периода | Отчислена през периода | в края на периода (8+9-10) | Увеличение | Намаление | | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| *I. Нематериални активи* | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Продукти от развойна дейност | | | | - | | | - | | | | | | | - | - |
| 2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | 1 | | | 1 | | | 1 | 1 | | | 1 | | | 1 | - |
| 3. Търговска репутация | | | | - | | | - | | | | - | | | - | - |
| 4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | | | | - | | | - | | | | - | | | - | - |
| **Общо за група I:** | 1 | - | - | 1 | - | - | 1 | 1 | - | - | 1 | - | - | 1 | - |
| *II. Дълготрайни материални активи* | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Земи и сгради, в т.ч. | 677 | - | - | 677 | - | - | 677 | - | - | - | - | - | - | - | 677 |
| - земи | 677 | | - | 677 | | | 677 | | | | - | | | - | 677 |
| - сгради | | | | - | | | - | | | | - | | | - | - |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура | 50 | 1 | | 51 | | | 51 | 38 | 7 | | 45 | | | 45 | 6 |
| 3. Съоръжения и други | 223 | 1 | 5 | 219 | | | 219 | 151 | 37 | 5 | 183 | | | 183 | 36 |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | | | | - | | | - | | | | - | | | - | - |
| **Общо за група II:** | 950 | 2 | 5 | 947 | - | - | 947 | 189 | 44 | 5 | 228 | - | - | 228 | 719 |
| *III. Дългосрочни финансови активи* | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | 3 | | | 3 | | | 3 | | | | - | | | - | 3 |
| 2. Предоставени заеми на предприятия от група | | | | - | | | - | | | | - | | | - | - |
| 3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия | | | | - | | | - | | | | - | | | - | - |
| 4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия | | | | - | | | - | | | | - | | | - | - |
| 5. Дългосрочни инвестиции | | | | - | | | - | | | | - | | | - | - |
| 6. Други заеми | | | | - | | | - | | | | - | | | - | - |
| 7. Изкупени собствени акции | | | | - | | | - | | | | - | | | - | - |
| **Общо за група III:** | 3 | - | - | 3 | - | - | 3 | - | - | - | - | - | - | - | 3 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| *IV. Отсрочени данъци* | | 3 | | 3 | | | 3 | | | | - | | | - | 3 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| *Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)* | 954 | 5 | 5 | 954 | - | - | 954 | 190 | 44 | 5 | 229 | - | - | 229 | 725 |

Дата на съставяне:
София, 29 март 2010г.

Съставител: ДОБРИНКА ВЪЛЧАНОВА

Ръководител: ГАБРИЕЛ ЯКОВ

# СПРАВКА
# ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

## I. Обща информация

*Наименование на предприятието: "КЛИМА КОНСУЛТ. " ООД*
*Държава на регистрация на предприятието: Република България*
*Седалище и адрес на регистрация: гр.София, жк.. "Красно село" бл.193, ап.121*
*Място на офис или извършване на стопанска дейност : гр.София, ул. "Тодор Кабленков." №1.*
*Брой служители / наети лица в края на годината / 20 души.*

Клонове регистрирани по ТЗ -няма

**Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.**
**С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.**

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

Собственост и управление

| Акционер /Съдружник / | Брой акции/дялове | Стойност | Платени | Относителен дял |
|---|---|---|---|---|
| Габриел Яков | 34 | 1700 | 1700 | 34% |
| Кубрат Бизов | 33 | 1650 | 1650 | 33% |
| Петър Додов | 33 | 1650 | 1650 | 33% |
| **ОБЩО:** | **100** | **5000** | **5000** | **100%** |

Управителните органи на Клима Консулт. "ООД са :

Общо събрание на акционерите / Общо събрание на съдружниците / .

Управители/ Изпълнителен директор на дружеството са всички съдружници заедно и поотделно.

Дружеството се представлява от всички съдружници заедно и поотделно.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е изграждане на вентилационни, отоплителни, климатични инсталации и други.строителни дейности.

## II. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финасовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и

измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.
До 31.12.2004 г. Дружеството е изготвяло финансовия си отчет по Националните счетоводни стандарти. Във връзка с промяната на счетоводната база не се налагат промени в счетоводната политика и принципи на отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага , че дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата , както и от обезпечаването на финансиране от страна на собствениците и евентуални инвеститори.Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Дружеството бъде затруднена и прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива.Като се има в предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци и други остоятелства управляващият орган на Дружеството счита , че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащо предприятие.

## III.Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

### 1.Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв.Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.
След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния приод .
**Дълготрайните** активи не са били преоценявани с проценти, обявени от НСИ на България въз основа на действащото законодателство до края на 2001 г., поради което не е формиран преоценъчен резерв до този период.
Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Няма временно изведени от употреба активи.

Има ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи в групата земи и сгради и перо земи за които е учредена ипотека, за обезпечение по кредит от Райфайзенбанк с който е финансирано закупуването на имота.
/Оповестяват се всички ограничения върху правото на собственост по групи активи – ипотеки, залог по договори, размер на обезпечението, кредитор/.
Предприятието не е поело ангажимент за придобиване на дълготрайни материални активи, включително авансови плащания.
Дълготрайните материални активи се отписват при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.Когато дълготраен материален актив се трансформира в краткотраен /стока/ не се отчита печалба или загуба.Цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания дълготраен материален актив.

Когато ДМА е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен ДМА или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на

получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.

Амортизируемата стойност на ДМА е равна на отчетната им стойност. ДМА се амортизират по линейния метод спрямо предполагаемия срок на годност съгласно СС 4. Сроковете на годност се определят според периода, през който се предполага, че аморизируемите активи ще бъдат използвани от предприятието, като се вземе в предвид тяхното предполагаемо физическо износване и морално остаряване и са определени сроковете, както следва:

- Компютърна техника – 2 години;
- Машини и оборудване 3.33 години;
- Транспортни средства 4 години;
- Стопански инвентар – 7 години;

**2.Нематериални активи**

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- √ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- √ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сбора от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

а) увеличаване на полезния срок на годност;

б) увеличаване на производителността;

в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;

г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;

д) съкращаване на производствените разходи;

е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

**3. Инвестиционни имоти**

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала.

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- √ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- √ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- √ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- √ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- √ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- √ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- √ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

**4. Финансови активи**

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- √ парична сума;
- √ договорно право за:
  - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
  - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- √ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- √ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- √ Финансови активи, държани за търгуване;
- √ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- √ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- √ Обявени за продажба;

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

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:
а) финансови активи, държани за търгуване:
б) финансови активи, обявени за продажба.
Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.
След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:
а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.
Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.
Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

**4.1 Дългосрочни финансови активи**

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.
Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.
Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32
Инвестициите представени във финансовия отчет са подробно описани в **Приложение към годишния отчет.**

**4.2Краткосрочни финансови активи**
Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

**5.Стоково-материални запаси**
Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- √ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- √ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.
Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.
Преките разходи са: разходи за материали по техническа спесификация , разходи за работна заплата и осигуровки на работниците заети в основната дейност,амортизация на активи, преки разходи за външни услуги от подизпълнители ,командировки и др.
Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за консумативи, гориво ,поддръжка, ремонти и други,които зависят пряко от обема на услугите, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка.Разходите се признават съгласно принципите

залегнали в счетоводната политика в периода в който се черпи икономическа изгода за предприятието,не се признават разходите по неприключени етапи, който се отчитат като незавършено строителство съгласно СС 11-Договори за строителство :отчита се етап /завършен дял/на база на количествени сметки за извършени работи и услуги.
Разходи които не се включват в себестойността на услугите и се отчитат като текущи за периода са:

- √ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- √ разходи за съхранение в склад.
- √ административни разходи.
- √ разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.
Информация за материалните запаси представени по нетна реализируема стойност е предоставена в **Приложение към годишния отчет**.

**6. Вземания**

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

  Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.
  След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
  Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
  Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.
  Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.
- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- √ без фиксиран падеж
- √ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Някои от по-съществените вземания, представени в баланса са следните:

(в хил.лв)

| **Наименование на контрагента** | **31.12.2009г.** | **31.12.2008г.** |
|---|---|---|
| ДМТСО МВР | 14 | |
| СТРОЙКОМЕРС ЕООД | 19 | |
| КЕЗИ ИНЖЕНЕРИНГ ООД | 32 | |
| ТРАНСИМПЕКС | 10 | |
| ГЛАВБОЛГАРСТРОЙ | | 16 |
| ТЕКНА МИЛЕНИУМ | | 13 |
| | | |

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2009г.

**7. Разходи за бъдещи периоди**

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

**8. Парични средства**

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2009г.

**9.Собствен капитал**

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал -представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Законови резерви – няма.
Резерв съгласно учредителен акт – няма.
Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството - няма.

√ разпределение на финансов резултат

Финансовия резултат се разпределя въз основа на решение на общото събрание за дивиденти, покриване на загуби и др.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

**Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2009г.**

- *Корекция на грешки чрез салдото на сметка неразпределена печалба за 2009г. не е извършвана.*
- *Промяни в счетоводната политика-няма.*

**10.Финансови пасиви**

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

√ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
√ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

√ Държани за търгуване.
√ Държани до настъпване на падеж.
√ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.
Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:
а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и
б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

**11. Задължения**

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират като задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството.Съгласно изискванията на СС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство.Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.
- Провизии се начисляват по най- добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.
- Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

√ без фиксиран падеж
√ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Информация за задълженията дължими след повече от 5 години и задълженията, за които има предоставени обезпечения, е предоставена в **Приложението към финансовия отчет**.

**12. Чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2009 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Заключителният валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута към 31.12.2009г.е представен в **Приложението към финансовия отчет.**

**13. Данъчно облагане**

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса .

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба/ загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики,данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди . Данъкът върху печалбата за 2010г. е 10% .Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива.Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

Движението на отсрочените данъци е показано в **Приложенията към ГФО.**

**14.Лизинг**

**Класификация на лизинговите договори**

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;

б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;

в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.
Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- √ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- √ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- √ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- √ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- √ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- √ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- √ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- √ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- √ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

- √ отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- √ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- √ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- √ отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- √ отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- √ отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- √ начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

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

**15.Доходи на персонала**

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието /няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.
Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение
Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

## 16. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятисто отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.
Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв, което се оповестява в приложението. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността. Възстановяване на загуба от обезценка за активите по първо изречение не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска само когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.
Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2009г./не са отчетени обезценки.

## 17.Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.
Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

**Дружеството оповестява свързани лица :**

Предприятието притежава дъщерно дружество с Фирма" Клима продукт" ООД /53% дял/. Дружеството е регистрирано с решение №1/07.02.2005г. на СГС, с капитал 5000 лв. и адрес на управление жк.Банишора, бл.41-Б, ет 8, ап.38.Основната дейност на дружеството е производство на вентилационни и климатични съоръжения и оборудване.За отчетната 2009г.

дружеството е реализирало счетоводна загуба и не е разпределяло дивиденти. Търговските взаимоотношения между „Клима Консулт" ООД и дъщерното дружество са поставени на равноправна търговска основа.Сделките които са извършени между свързаните лица са по повод доставка на ДМА и на вентилационни съоръжения и оборудване.
Информация за сделките между свързани лица е представена в **Приложенията за свързани лица към ГФО.**

## 18.Договори за строителство / Отчитане на дългосрочни договори за услуги /

Договорите за строителство, сключени от дружеството са основно договори на „база на твърда цена" /"разходи плюс".
Няма група от договори, които се третират като един договор за строителна дейност.
Приходите по договори за строителство включват:
-първоначалната сума на прихода, определена в договора;
- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.
В отчетените приходи са включени гаранционните суми за поети ангажименти за качество, които се задържат от възложителя до изтичане на гаранционния срок .

Разходите по договорите за строителство включват:
- разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни;
По преценка на ръководството за гаранциите по качество са начислявани провизии по смисъла на СС 37- Провизии,условни задължения и условни пасиви, разходи, които се отнасят към договорната дейност изобщо и могат да бъдат отнесени към конкретен договор: застраховки; разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; общи разходи по строителството;

- √ други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора; общи административни разходи; разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено заплащане.

Разходи, които не се отнасят към договорите за строителство са:

- √ общи административни разходи, изплащането на които не е предвидено в договора;
- √ разходи, свързани с продажби;
- √ разходи за изследователска и развойна дейност, изплащането на които не е предвидено в договора;
- √ амортизация на машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани по даден договор, и др.

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към даден договор за времето от датата на възлагането на договора до окончателното му изпълнение. Разходите, понесени по сключването на договора, се включват като част от разходите по договора. Те не се включват като част от разходите по договора, когато са осъществени през текущия период, а договорът е сключен пред следващ период. В този случай те се отчитат като текущи разходи за дейността, а не по изпълнението на договора.

**Признаване на приходите и разходите по договора**
Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.

Приходите по договора съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.
Съгласно приетата счетоводна политика признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършеното строителство".
Етапът на изпълнение на договор се определя по метода:

- √ количествени разчети за извършената работа;
- √ частта на натуралното изпълнение на работата по договора.

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно предвидени:

- √ приходите се признават само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;
- √ разходите по договора се признават за разход за периода, през който са направени;

Признаване на очакваните загуби
Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби незабавно се признават като други разходи за дейността.Загубите по строителните договори се признават в годината на възникване .

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет има незавършени договори за строителство.
Информация за договорите за строителство е представена в **Приложение Договори за строителство.**

**19.Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии**

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.
Печалбата или загубата за отчетния период включва:

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

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

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на

природни и други бедствия;

- сумата на получените застрахователни обезщетения.

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

**20. Разходи**

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Информация за отчетените разходи е представена в **Приложения Разходи и Финансови разходи.**

**21.Приходи**

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.
При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.
Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване.Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.
Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.
Информация за приходите е представена в **Приложения Приходи и Финансови приходи.**

**22.Отчет за паричния поток**

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

**23. Отчет за собствения капитал**

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :
Нетна печалба и загуба за периода
Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода
Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.
Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8
Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците
Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

**Валутен риск**

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

**Кредитен риск**

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

**IV.Други оповестявания**

**1.Събития след датата на баланса**

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

**2.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки**

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

**3. Несигурности**

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. Въпреки това на управляващите органи са известни данни, които водят до несигурност относно дейността на предприятието, като по своята същност те се изразяват в несигурност на бизнесредата в условията на световна икономическа криза и в частност на икономическа криза в страната.

**Дата: 29.03.2010г.**

**Съставител:** **/ДОБРИНКА БЛАГОЕВА/**

**Ръководител:** **/ГАБРИЕЛ ЯКОВ/**

# СПРАВКА

за оповестяване на информация съгласно т. 20
от ***СС 19 "Доходи на персонала"*** за ***2009 г.***
на КЛИМА КОНСУЛТ ООД

| | вид информация | оповестявана информация/ сума в хил. лв. |
|---|---|---|
| **I.** | **Краткосрочни доходи** | |
| 1. | Сума, призната като разход за доходи на персонала | 148 |
| 2. | Сума на неизплатените доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет | 3 |
| **II.** | **Доходи при напускане** | |
| 1. | Сума, призната като разход | |
| 2. | Степен на непредвидимост на разходите при напускане | |
| **III.** | **Компенсации (доходи) под формата на акции или дялове, предоставени на персонала:** | |
| 1. | Естество и условия на програмата за компенсации (доходи) под формата на акции или дялове от собствения капитал | |
| 2. | Счетоводна политика за компенсации (доходи) под формата на акции или дялове от собствения капитал | |
| 3. | Суми, признати във финансовия отчет за компенсации (доходи) под формата на акции или дялове от собствения капитал | |
| 4. | Брой, права и размер на финансовите инструменти, свързани с програмата за компенсации: | |
| | *- в началото на отчетния период* | |
| | *- в края на отчетния период* | |
| 5. | Упражнени права на дялови опции по програмата за компенсации: | |
| | *- брой упражнени права* | |
| | *- дата на упражняване на правата* | |
| | *- цени, по които са упражнени правата* | |
| 6. | Брой на дяловите опции загубили сила (погасени) през периода, притежавани от персонала по програмата за компенсации под формата на акции или дялове от собствения капитал | |
| 7. | Размер и условия на заемите, предоставени от предприятието за компенсации под формата на акции или дялове отсобствения капитал | |
| **IV.** | **Други дългосрочни доходи, предоставени на персонала** | |
| 1. | Сума, призната като разход за други дългосрочни доходи на персонала | |
| **V.** | **Доходи предоставени на персонала след напускане** | |
| **1.** | **По програмата с определени вноски** | |
| | *- сума, призната като разход за доходи на персонала* | |

| | | |
|---|---|---|
| **2.** | **По програмата с определени доходи** | |
| 2.1. | Счетоводна политика за признаване на статистическите актюерски печалби и загуби | |
| 2.2. | Общо описание на типа на програмата | |
| 2.3. | Компенсиране на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, представящи: | |
| | *- настояща стойност на задълженията за изплащане на определени доходи, които не са финансирани* | |
| | *- настояща стойност на задълженията за изплащане на определени доходи, които са изцяло или отчасти финансирани* | |
| | *- справедлива стойност на всички активи по програмата към датата на финансовия отчет* | |
| | *- нетните статистически актюерски печалби или загуби, непризнати във финансовия отчет* | |
| | *- разходите за минал стаж, все още непризнати във финансовия отчет* | |
| | *- всяка сума, призната като актив* | |
| 2.4. | Суми, включени в справедливата стойност на активите по програмата: | |
| | *- всяка категория от собствените финансови инструменти на предприятието* | |
| | *- всяка собственост, използвана от предприятието* | |
| 2.5. | Сумата на разходите за: | |
| | *- минал стаж* | |
| | *- лихви* | |
| | *- очаквана възвръщаемост на активите по програмата* | |
| | *- статистически актюерски печалби и загуби* | |
| | *- ефект от всяко съкращаване и уреждане на програмата* | |
| 2.6. | Фактическа възвръщаемост на активите по програмата | |
| 2.7. | Основни статистически актюерски предположения, използвани към датата на счетоводния баланс: | |
| | *- коефициент на дисконтиране* | |
| | *- очаквана норма на възвръщаемост на активите по програмата* | |
| | *- очаквана норма на повишение на заплатите* | |
| | *- темп на растеж на медицинските разходи* | |
| | *- всички други съществени статистически актюерски предположения* | |

**Дата: 29.03.2010г.** **Съставител: .....** **Ръководител: .....**

**ДОБРИНКА БЛАГОЕВА** **ГАБРИЕЛ ЯКОВ**

# СПРАВКА

за оповестяване на информация съгласно т. 8

от ***СС 21 "Ефекти от промените във валутните курсове"*** за ***2009 г.***

на КЛИМА КОНСУЛТ ООД

| | вид информация | оповестявана информация/ сума в хил. лв. |
|---|---|---|
| 1. | Сума на валутните курсови разлики, включени в печалбата или загубата за периода, в т.ч.: | |
| | *- положителни курсови разлики* | - |
| | *- отрицателни курсови разлики* | - |
| 2. | Сума на валутните курсови разлики, отчетени като резерв от преоценка | - |
| 3. | Причини за използване на валута, различна от валутата на страната, в която се намира чуждестранното предприятие: | |
| | - | |
| | - | |
| | - | |
| 4. | Промени в класификацията на дейност в чужбина | |
| | *- естество на промяната* | |
| | *- причини за промяната* | |
| | *- въздействие на промяната върху нетната печалба/загуба* | |

**Дата: 29.03.2010г.** **Съставител: .....** **Ръководител: .....**

**ДОБРИНКА БЛАГОЕВА** **ГАБРИЕЛ ЯКОВ**

## Приложение Финансови разходи

(в хил.лв.)

| ПОКАЗАТЕЛИ | Сума | |
|---|---|---|
| | начислени | платени |
| а | 1 | 2 |
| **I. Разходи за лихви** | | |
| 1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по: | - | - |
| - редовни заеми в левове | | |
| - просрочени заеми в левове | | |
| - редовни заеми във валута | | |
| - просрочени заеми във валута | | |
| 2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по: | 22 | 22 |
| - редовни заеми в левове | | |
| - просрочени заеми в левове | | |
| - редовни заеми във валута | 22 | 22 |
| - просрочени заеми във валута | | |
| 3. Лихви по дългове, свързани с дялово участие | | |
| 4. Лихви по неизплатени навреме в срок | - | |
| 5. Лихви по държавни вземания | | |
| 6. Лихви по търговски задължения | | |
| 7. Други лихви | | |
| **Обща сума на разходите за лихви** | 22 | 22 |
| **II. Разходи от обезценка на финансови активи:** | | |
| 1. Инвестиции, признати като текущи | | |
| 2. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | | |
| 3. | | |
| **Обща сума на разходи от обезценка на финансови активи** | - | - |
| **III. Други финансови разходи** | | |
| 1. Отрицателни разлики от операции с финансови активи | - | - |
| 2. ..... | 3 | 3 |
| **Обща сума на другите финансови разходи** | 3 | 3 |
| **Общо финансови разходи** | 25 | 25 |
| **Общо неплатени финансови разходи към 31.12.2009** | - | |

**Подписано от името на:**
"КЛИМА КОНСУЛТ ООД"

**Представляващ:** ГАБРИЕЛ ЯКОВ

**Съставител:** ДОБРИНКА БЛАГОЕВА

София, 29 март 2010г.

## Приложение Задължения

(в хил.лв.)

| В. Задължения от счетоводния баланс дължими и изискуеми след повече от 5 години: | 2 009 |
|---|---|
| 1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите | |
| 2. Задължения към финансови предприятия | |
| 3. Получени аванси | |
| 4. Задължения към доставчици | |
| 5. Задължения по полици | |
| 6. Задължения към предприятия от група | |
| 7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия | |
| 8. Други задължения, в т.ч.: | |
| - към персонала | |
| - осигурителни задължения | |
| - данъчни задължения | |
| **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:** | - |

| В. Задължения от счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения: | 2 009 | Естество и форма на обезпечението |
|---|---|---|
| 1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите | | |
| 2. Задължения към финансови предприятия | 262 | ипотека недв.имот |
| 3. Получени аванси | | |
| 4. Задължения към доставчици | | |
| 5. Задължения по полици | | |
| 6. Задължения към предприятия от група | | |
| 7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия | | |
| 8. Други задължения, в т.ч.: | - | |
| - към персонала | | |
| - осигурителни задължения | | |
| - данъчни задължения | | |
| **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:** | 262 | |

**Подписано от името на:**
**"КЛИМА КОНСУЛТ ООД"**

**София, 29 март 2010г.**

**Представляващ: Съставител:**

**ГАБРИЕЛА ЯКОВА ДОБРИНСКА БЛАГОЕВ**

КЛИМА КОНСУЛТ ООД

**Приложение Разходи**

(в хил.лв.)

| Вид разход | Годината приключваща на 31.12.2009 | Годината приключваща на 31.12.2008 |
|---|---|---|
| ***Разходи за суровини и материали:*** | | |
| Основни материали за производство | 384 | 905 |
| Спомагателни материали | 2 | 14 |
| Ел.енергия | | |
| Горива | 16 | 25 |
| Канцеларски м-ли | 1 | 2 |
| Други | 10 | 16 |
| | | |
| | | |
| ***Всичко разходи за материали:*** | ***413*** | ***962*** |
| ***Разходи за външни услуги:*** | | |
| Подизпълнители | 18 | 5 |
| Ремонти | | 3 |
| Консултантски и други договори | 1 | 5 |
| Реклама | | 1 |
| Застраховки | 8 | 10 |
| Поддръжка и експлоатация на автомобили | 5 | 9 |
| Съобщителни услуги | 14 | 15 |
| Наеми | 28 | 35 |
| Хонорари и граждански договори | 7 | 4 |
| Други | 8 | 8 |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| ***Всичко разходи за външни услуги:*** | ***89*** | ***95*** |
| ***Разходи за амортизация и обезценка на:*** | | |
| Производствени дълготрайни материални активи | 37 | 47 |
| в т.ч. Обезценка | | |
| Административни дълготрайни материални активи | 7 | 8 |
| в т.ч. Обезценка | | |
| Производствени дълготрайни нематериални активи | | |
| в т.ч. Обезценка | | |
| Административни дълготрайни нематериални активи | | |
| в т.ч. Обезценка | | |
| Обезценка на текущи (краткотрайни) активи в т.ч.: | | |
| - материални запаси | | |
| - вземания | | |
| ***Всичко разходи за амортизации:*** | ***44*** | ***55*** |
| ***Разходи за персонала:*** | | |
| **Производствен персонал в т.ч.:** | **85** | **87** |
| - Начислени разходи за неизползвани отпуски | | |
| - Дългосрочни доходи на персонала по СС 19 | | |
| **Административен персонал в т.ч.:** | **30** | **31** |
| - Начислени разходи за неизползвани отпуски | | |
| - Дългосрочни доходи на персонала по СС 19 | | |

| | | |
|---|---|---|
| **Членове на органите на управление в т.ч.:** | 61 | 88 |
| - Начислени разходи за неизползвани отпуски | | |
| - Дългосрочни доходи на персонала по СС 19 | | |
| ***Всичко разходи за заплати и осигуровки:*** | ***176*** | ***206*** |
| ***Други разходи*** | | |
| Разходи за командировки | **20** | **30** |
| Работно и предпазно облекло | | **4** |
| Други разходи | **4** | **9** |
| Провизии | | |
| Балансова стойност на подадените активи в т.ч.: | **29** | **74** |
| - дълготрайни активи | | |
| - стоки | | |
| - материали | 29 | 74 |
| | | |
| ..... | | |
| ..... | | |
| ..... | - | - |
| ..... | | |
| ..... | - | - |
| ..... | | |
| ***Всичко други разходи:*** | ***53*** | ***117*** |
| ***Суми с корективен характер*** | | |
| Намаление на запасите от продукция и незавършено производство | **34** | **171** |
| ***Всичко суми с корективен характер*** | ***34*** | ***171*** |
| ***Общо разходи за оперативна дейност*** | ***809*** | ***1 606*** |
| ***Неплатени разходи за оперативна дейност към 31.12.2009*** | ***46*** | ***25*** |

**Подписано от името на:**
"КЛИМА КОНСУЛТ ООД"

**Представляващ:**
ГАБРИЕЛ ЯКОВ

**София, 29 март 2010г.**

**Съставител:**
ДОБРИНКА БЛАГОЕВА

## Приложение Приходи

| Вид на прихода | Годината приключваща на 31.12.2009 | Годината приключваща на 31.12.2008 |
|---|---|---|
| ***Приходи от продажби*** | | |
| **Продажби на продукция** | | |
| **Продажби на стоки** | | |
| **Услуги** | 742 | 1 719 |
| Приходи от дългосрочни услуги отчетени по етап на завършен договор | 17 | 50 |
| Приходи от договори за строителство | 678 | 1 653 |
| Други услуги | 47 | 16 |
| **Други приходи** | 63 | 93 |
| в т.ч. от продажба на ДМА | | |
| в. т.ч от продажба на материали | 37 | 93 |
| в. т.ч от наеми | | |
| в т.ч. от възстановени обезценки | | |
| в.т.ч. от отписани задължения | | |
| в т.ч от финансирания | | |
| ***Всичко приходи от продажби:*** | 805 | 1 812 |
| ***Суми с корективен характер*** | | |
| Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство | | |
| Разходи за придобиване на активи по стопански начин | | |
| ***Всичко суми с корективен характер:*** | - | - |
| ***Общо приходи от оперативна дейност:*** | 805 | 1 812 |
| ***Неполучени приходи от оперативна дейност към 31.12.2009*** | 69 | 59 |

**Подписано от името на:**
**"КЛИМА КОНСУЛТ ООД"**

**Представляващ:**
**ГАБРИЕЛ ЯКОВ**

**София, 29 март 2010г.**

**Съставител:**
**ДОБРИНКА БЛАГОЕВА**

## Приложение Финансови приходи

(в хил.лв.)

| ПОКАЗАТЕЛИ | Сума | |
|---|---|---|
| | начислени | получени |
| а | 1 | 2 |
| **I. Приходи от лихви** | | |
| 1. Лихви по разплащателни и депозитни сметки | | |
| 2. Лихви по предоставени дългосрочни заеми в т.ч.: | | |
| - предприятия от група | | |
| 3. Лихви по предоставени краткосрочни заеми в т.ч.: | | |
| - предприятия от група | | |
| 4. Лихви по търговски вземания | | |
| 5. Други лихви | | |
| **Обща сума на приходите от лихви** | - | - |
| **II. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия в т.ч.:** | | |
| - приходи от участия в предприятия от група | | |
| **III. Приходи от други инвестиции, признати като нетекущи активи, в т.ч.:** | | |
| - приходи от предприятия от група | | |
| | | |
| **IV. Други финансови приходи** | - | |
| 1. Положителни разлики от операции с финансови активи | | |
| 2. Положителни разлики от промяна на валутни курсове | | |
| 3. Приходи от участия в други предприятия (под 10%) | | |
| **Общо финансови приходи** | | |
| **Общо неполучени финансови приходи към 31.12.2009** | | |

**Подписано от името на:**
**"КЛИМА КОНСУЛТ ООД"**

**Представляващ:** **ГАБРИЕЛ ЯКОВ**

**София, 29 март 2010г.**

**Съставител:** **ДОБРИНКА БЛАГОЕВА**

**Приложение Незавършено стрителство**

хил.лв.

| Договори за строителство | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Незавършени дог. за строителство към 31.12.2009г.** | **Разходи** | **Признати приходи** | **Печалби** | **Получени аванси** | **Задържани средства** |
| Договор ОВИК от 03.09.2008г. | | | | 127 | |
| Договор ОФ177/ 28.09.2009г. | | | | 8 | |
| Договор ОВИК 13.05.2009г. | | | | 4 | |
| Договор ОВИК от 30.04.2009г. | | | | 6 | |
| Договор ОФ216/ 18.11.2009г | | | | 8 | |
| Договор ОВИК 34/ 20.11.2009г. | | | | 6 | |
| Договор ОВИК 8/ 19.03.2009г. | 14 | 17 | 3 | 2 | |
| Договор ОФ115/22.08.2008г. | | | | 10 | |
| **Общо:** | **14** | **17** | **3** | **171** | **-** |

Подписано от името на:
"КЛИМА КОНСУЛТ ООД"

София, 29 март 2010г.

Представляващ: ГАБРИЕЛ ЯКОВ

Съставител: ДОБРИНКА БЛАГОЕВА

**Приложение Свързани лица**

**Сума на сделки със свързани лица**

Включително сделките между предприятието и: членовете на органите на управление и административния персонал

**ПРИХОДИ / ПРОДАЖБИ**

| Продажби на услуги | 2009 | 2008 |
|---|---|---|
| КЛИМА ПРОДУКТ ООД | 26 | 10 |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| **Всичко приходи от услуги :** | **26** | **10** |
| | | |

| Продажби на материални запаси | 2009 Приходи | 2009 Отчетна стойност |
|---|---|---|
| КЛИМА ПРОДУКТ | 3 | 2 |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| **Всичко приходи от продажба на МЗ:** | **3** | **2** |

| Продажби на дълготрайни активи | 2009 Приходи | 2009 Отчетна стойност |
|---|---|---|
| КЛИМА ПРОДУКТ | 1 | 0 |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| **Всичко приходи от продажба на ДА:** | **1** | **0** |

**Приложение Свързани лица**
**Сума на сделки със свързани лица**

(продължение)

**РАЗХОДИ / ПОКУПКИ**

| Покупки на услуги | 2009 |
|---|---|
| КЛИМА ПРОДУКТ ООД | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Всичко покупки на услуги : | 0 |

| Покупки на материални запаси | 2009 |
|---|---|
| КЛИМА ПРОДУКТ | 48 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Всичко покупки на МЗ : | 48 |

| Покупки на дълготрайни активи | 2009 |
|---|---|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Всичко покупки на ДА : | 0 |

**Подписано от името на:**
**"КЛИМА КОНСУЛТ ООД"**

**София, 29 март 2010г.**

**Приложение Свързани лица**

**Сума на неуредени салда със свързани лица**
Включително сделките между предприятието и: членовете на органите на управление и административния персонал

| Свързано лице доставчик | Годината приключваща на 31.12.2009 | Обезпечения/ Гаранции | Годината приключваща на 31.12.2008 | Обезпечения/ Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| КЛИМА ПРОДУКТ | 8 | | 3 | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Всичко задължения към свързани лица: | 8 | - | 3 | - |

| Свързано лице клиент | Годината приключваща на 31.12.2009 | Обезпечения/ Гаранции | Годината приключваща на 31.12.2008 | Обезпечения/ Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Всичко вземания от свързани лица: | - | - | - | - |

Приложение Свързани лица

**Сума на неуредени салда със свързани лица**

(продължение)

| Получени заеми от свързани лица | Годината приключваща на 31.12.2009 | Лихвен % | Обезпечения/ Гаранции | Годината приключваща на 31.12.2008 | Лихвен % | Обезпечения/ Гаранции |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Всичко получени заеми: | - | | - | - | | - |

| Предоставени заеми на свързани лица | Годината приключваща на 31.12.2009 | Лихвен % | Обезпечения/ Гаранции | Годината приключваща на 31.12.2008 | Лихвен % | Обезпечения/ Гаранции |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Всичко предоставени заеми: | - | | - | - | | - |

**Подписано от името на:**
**"КЛИМА КОНСУЛТ ООД"**

**София, 29 март 2010г.**

**Представляващ:** **Съставител:**

**ГАБРИЕЛ ЯКОВ** ДОБРИНКА БЛАГОЕВ

**Приложение Отсрочени данъци**

| Времена разлика | 31.12.2008 г. | | Движение на отсрочените данъци 2009 г. | | | | 31.12.2009 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | увеличение | | намаление | | | |
| | Данъчна основа | Времена разлика | Данъчна основа | Времена разлика | Данъчна основа | Времена разлика | Данъчна основа | Времена разлика |
| Активи по отсрочени данъци | | | | | | | | |
| Амортизации | 4 | | | | | | 4 | - |
| Обезценка | | | | | | | - | - |
| Компенсируми отпуски | | | | | | | - | - |
| Загуба | | | 29 | 3 | | | 29 | 3 |
| Провизии | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| **Общо активи:** | 4 | - | 29 | 3 | - | - | 33 | 3 |
| | | | | | | | | |
| Пасиви по отсрочени данъци | | | | | | | | |
| Преоценъчен резерв | | | | | | | - | - |
| Амортизации | | | | | | | - | - |
| | | | | | | | - | - |
| | | | | | | | - | - |
| **Общо пасиви:** | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Отсрочени данъци (нето)** | 4 | - | 29 | 3 | - | - | 33 | 3 |

**Подписано от името на:**
**"КЛИМА КОНСУЛТ ООД"**

**София, 29 март 2010г.**

**Представляващи:** **Съставител:**

**ГАБРИЕЛ ЯКОВ** ДОБРИНКА БЛАГОЕВА

## Приложение Участия над 20%

(в хил.лв.)

| Наименование и седалище на предприятията, в които са съучастията | Размер на съучастието | Процент на съучастието в капитала на другото предприятие | Собствен капитал на предприятието от последния наличен ГФО | Печалба или загуба на предприятието от последния наличен ГФО |
|---|---|---|---|---|
| а | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **А. В СТРАНАТА** | | | | |
| I. В дъщерни предприятия | | | | |
| КЛИМА ПРОДУКТ ООД | 3 | 53.00% | 5 | (33) |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| 4. | | | | |
| **Обща сума I:** | 3 | | 5 | (33) |
| II. В смесени предприятия | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| 4. | | | | |
| **Обща сума II:** | | | | |
| III. В асоциирани предприятия | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| 4. | | | | |
| **Обща сума III:** | | | | |
| IV. В предприятия като неограничено отговорен съдружник | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| 4. | | | | |
| **Обща сума IV:** | | | | |
| **Обща сума за страната (I+II+III)** | 3 | | 5 | (33) |
| **Б. В ЧУЖБИНА** | | | | |
| I. В дъщерни предприятия | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| 4. | | | | |
| **Обща сума I:** | | | | |
| II. В смесени предприятия | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| 4. | | | | |
| **Обща сума II:** | | | | |
| III. В асоциирани предприятия | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| 4. | | | | |
| **Обща сума III:** | | | | |
| **Обща сума за чужбина (I+II+III)** | | | | |

**Подписано от името на:**
**"КЛИМА КОНСУЛТ ООД"**

**Представляващ:**
**ГАБРИЕЛ ЯКОВ**

**Съставител:**
**ДОБРИНКА БЛАГОЕВА**

**София, 29 март 2010г.**

Приложение основен капитал II

| Основен (акционерен) капитал - ООД | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Съдружник | 2009 | | | | 2008 | | | |
| | Брой дялове | Стойност | Платени | % Дял | Брой дялове | Стойност | Платени | % Дял |
| ГАБРИЕЛ ЯКОВ | 34 | 1 700 | 1 700 | 34 | 34 | 1 700 | 1 700 | 34 |
| ПЕТЪР ДОДОВ | 33 | 1 650 | 1 650 | 33 | 33 | 1 650 | 1 650 | 33 |
| КУБРАТ БИЗОВ | 33 | 1 650 | 1 650 | 33 | 33 | 1 650 | 1 650 | 33 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Общо: | 100 | 5 000 | 5 000 | 100 | 100 | 5 000 | 5 000 | 100 |

Подписано от името на:
"КЛИМА КОНСУЛТ ООД"

Представляващи:
ГАБРИЕЛ ЯКОВ

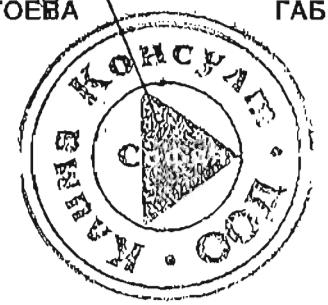
Съставител:
ДОБРИНКА БЛАГОЕВА

София, 29 март 2010г.

**ПРОТОКОЛ**
**за преоценка на паричните средства в чуждестранна валута**
**към 31.12.2009г.**

| № по ред | Видове активи и сметки | Вид валута | Кол-во | Централен курс на БНБ за 31.12. | Отчетна стойност |
|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 5021-каса във валута | USD | 40.00 | 1.36409 | 54.56 |
| 3 | 5022-каса във валута | EUR | 54.56 | 1.95583 | 106.71 |
| 4 | 5042-разплащ.с-ка във валута | EUR | 70.00 | 1.95583 | 136.91 |
| 5 | 5041-разплащ.с-ка във валута | EUR | 10.89 | 1.95583 | 21.30 |
| | | | | | |

**дата:29.03.2010г.** **Съставител:.....** **Управител:.....**
**ДОБРИНКА БЛАГОЕВА** **ГАБРИЕЛ ЯКОВ**



# С П Р А В К А

за оповестяване на информация
съгласно т. 13 от ***СС 36 "Обецснка на активи"*** за ***2009 г.***

| | вид информация | сума в хил. лв. |
|---|---|---|
| 1. | Сума на загубите от обезценка, включени в отчета за приходи, в т.ч. от: | - |
| | - обезценки на ДМА | |
| | - обезценки на НДА | |
| | - обезценки на дългосрочни инвестиции | |
| | - обезценки на инвестиционни имоти | |
| | - обезценки на дълготрайни биологични активи | |
| | - обезценки на финансови активи | |
| | - обезценки на материални запаси | |
| **Обща сума на загубата от обезценка:** | | - |
| 2. | Сума на възстановената загуба от обезценка, включена в отчета за приходи и разходи, в т.ч. от: | - |
| | - ДМА | |
| | - НДА | |
| | - дългосрочни инвестиции | |
| | - инвестиционни имоти | |
| | - дълготрайни биологични активи | |
| | - финансови активи | |
| | - материални запаси | |
| **Обща сума на възстановената загуба от обезценка:** | | - |

**Дата: 29.03.2010Г.** **Съставител: .....** **Ръководител: .....**

**ДОБРИНКА БЛАГОЕВА** **ГАБРИЕЛ ЯКОВ**

**СПРАВКА**
**за оповестяване на информация съгласно изискванията на**
**СС2 "Отчитане на стоково-материалните запаси" за 2009г.**
**на КЛИМА КОНСУЛТ ООД**

| Приложение 1/СС2 | В хил.лв. |
|---|---|
| **Вид информация** | **Оповестяване на необходимата информация** |
| 1.Метод на оценка на стоково-материалните запаси при тяхното потребление, в т.ч. | |
| -счетоводна политика; | средно-претеглена с-т |
| - приложен метод; | средно-претеглена с-т |
| 2.Възприета база за разпределение на постоянните общо-производствени разходи | форм.коефициенти на база оборот |
| 3.Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност, в т.ч.: | |
| - материали; | 103 |
| - продукция; | |
| - стоки; | |
| 4.Размерът на намалението на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до размера на нетната реализируема стойност, отчетено като текущ разход, в т.ч.: | |
| - материали; | |
| - продукция; | |
| - стоки; | |
| 6.Причини за намаление на отчетната стойност до нетна реализируема стойност: | |
| - | |
| - | |
| - | |
| 7.Разлика между балансовата стойност и пазарната стойност на стоково-материалните запаси към датата на финансовия отчет, в т.ч.: | |
| - продукция; | |
| - стоки; | |
| 8.Отчетна стойност на стоково-материалните запаси, дадени в залог за обезпечаване на пасиви | |

**Дата на съставяне: 29.03.2010г.** **Съставител: ..... Ръководител: .....**
**ДОБРИНКА БЛАГОЕВА** **ГАБРИЕЛ ЯКОВ**

**Приложение Материални запаси**

| Материални запаси | Отчетна ст-ст на СМЗ представени по нетна реализируема стойност | Намаление до нетна реализируема стойност, отчетено като разход | Възстановени намаления на отчетната ст-ст, отчетени като приход | Обстоятелства, довели до увеличение/намаление |
|---|---|---|---|---|
| 1. Суровини и материали | 103 | | | |
| 2. Незавършено производство | 135 | | | |
| 3. Продукция и стоки в.т.ч.: | - | - | - | |
| - продукция | | | | |
| - стоки | | | | |
| **Общо материални запаси** | 238 | - | - | |

**Подписано от името на:**
"КЛИМА КОНСУЛТ ООД"

**Представляващ:**
ГАБРИЕЛ ЯКОВ

**София, 29 март 2010г.**

**Съставител:**
ДОБРИНКА БЛАГОЕВА

# СПРАВКА

за оповестяване на информация съгласно т. 20
от ***СС 19 "Доходи на персонала"*** за ***2009 г.***
на КЛИМА КОНСУЛТ ООД

| | вид информация | оповестявана информация/ сума в хил. лв. |
|---|---|---|
| **I.** | **Краткосрочни доходи** | |
| 1. | Сума, призната като разход за доходи на персонала | 148 |
| 2. | Сума на неизплатените доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет | 3 |
| **II.** | **Доходи при напускане** | |
| 1. | Сума, призната като разход | |
| 2. | Степен на непредвидимост на разходите при напускане | |
| **III.** | **Компенсации (доходи) под формата на акции или дялове, предоставени на персонала:** | |
| 1. | Естество и условия на програмата за компенсации (доходи) под формата на акции или дялове от собствения капитал | |
| 2. | Счетоводна политика за компенсации (доходи) под формата на акции или дялове от собствения капитал | |
| 3. | Суми, признати във финансовия отчет за компенсации (доходи) под формата на акции или дялове от собствения капитал | |
| 4. | Брой, права и размер на финансовите инструменти, свързани с програмата за компенсации: | |
| | *- в началото на отчетния период* | |
| | *- в края на отчетния период* | |
| 5. | Упражнени права на дялови опции по програмата за компенсации: | |
| | *- брой упражнени права* | |
| | *- дата на упражняване на правата* | |
| | *- цени, по които са упражнени правата* | |
| 6. | Брой на дяловите опции загубили сила (погасени) през периода, притежавани от персонала по програмата за компенсации под формата на акции или дялове от собствения капитал | |
| 7. | Размер и условия на заемите, предоставени от предприятието за компенсации под формата на акции или дялове отсобствения капитал | |
| **IV.** | **Други дългосрочни доходи, предоставени на персонала** | |
| 1. | Сума, призната като разход за други дългосрочни доходи на персонала | |
| **V.** | **Доходи предоставени на персонала след напускане** | |
| **1.** | **По програмата с определени вноски** | |
| | *- сума, призната като разход за доходи на персонала* | |

| | | |
|---|---|---|
| **2.** | **По програмата с определени доходи** | |
| 2.1. | Счетоводна политика за признаване на статистическите актюерски печалби и загуби | |
| 2.2. | Общо описание на типа на програмата | |
| 2.3. | Компенсиране на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, представящи: | |
| | *- настояща стойност на задълженията за изплащане на определени доходи, които не са финансирани* | |
| | *- настояща стойност на задълженията за изплащане на определени доходи, които са изцяло или отчасти финансирани* | |
| | *- справедлива стойност на всички активи по програмата към датата на финансовия отчет* | |
| | *- нетните статистически актюерски печалби или загуби, непризнати във финансовия отчет* | |
| | *- разходите за минал стаж, все още непризнати във финансовия отчет* | |
| | *- всяка сума, непризната като актив* | |
| 2.4. | Суми, включени в справедливата стойност на активите по програмата: | |
| | *- всяка категория от собствените финансови инструменти на предприятието* | |
| | *- всяка собственост, използвана от предприятието* | |
| 2.5. | Сумата на разходите за: | |
| | *- минал стаж* | |
| | *- лихви* | |
| | *- очаквана възвръщаемост на активите по програмата* | |
| | *- статистически актюерски печалби и загуби* | |
| | *- ефект от всяко съкращаване и уреждане на програмата* | |
| 2.6. | Фактическа възвръщаемост на активите по програмата | |
| 2.7. | Основни статистически актюерски предположения, използвани към датата на счетоводния баланс: | |
| | *- коефициент на дисконтиране* | |
| | *- очаквана норма на възвръщаемост на активите по програмата* | |
| | *- очаквана норма на повишение на заплатите* | |
| | *- темп на растеж на медицинските разходи* | |
| | *- всички други съществени статистически актюерски предположения* | |

**Дата: 29.03.2010г.** **Съставител: .....** **Ръководител: .....**

**ДОБРИНКА БЛАГОЕВА** **ГАБРИЕЛ ЯКОВ**

## Приложение Задължения

(в хил.лв.)

| В. Задължения от счетоводния баланс дължими и изискуеми след повече от 5 години: | 2 009 |
|---|---|
| 1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите | |
| 2. Задължения към финансови предприятия | |
| 3. Получени аванси | |
| 4. Задължения към доставчици | |
| 5. Задължения по полици | |
| 6. Задължения към предприятия от група | |
| 7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия | |
| 8. Други задължения, в т.ч.: | |
| - към персонала | |
| - осигурителни задължения | |
| - данъчни задължения | |
| **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:** | - |

| В. Задължения от счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения: | 2 009 | Естество и форма на обезпечението |
|---|---|---|
| 1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите | | |
| 2. Задължения към финансови предприятия | 262 | ипотека недв.имот |
| 3. Получени аванси | | |
| 4. Задължения към доставчици | | |
| 5. Задължения по полици | | |
| 6. Задължения към предприятия от група | | |
| 7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия | | |
| 8. Други задължения, в т.ч.: | - | - |
| - към персонала | | |
| - осигурителни задължения | | |
| - данъчни задължения | | |
| **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:** | 262 | |

Подписано от името на:
"КЛИМА КОНСУЛТ ООД"

София, 29 март 2010г.

Представляващ: Съставител:

ГАЛЯ ЯКО ДОБРИНКА БЛАГОЕВ