

Сгради	Съгътстващи сгради и временни постройки се оценяват поотделно, дори ако са закупени заедно със земята, върху която са разположени.
Машини и съоръжения	Общи и специфични съоръжения, автоматизирани и неавтоматизирани машини.
Производително и търговско оборудване	Общо оборудване, офисно и складово оборудване, мотокари високоповдигачи и друг вид подемно оборудване.
Други активи	Обзавеждане и мебелировка, електронна офис-техника, железария, вътрешни транспортни средства, камиони, платформи и други превозни средства, възстановими опаковки, мобилни телефони със стойност над 700 лева.
Незавършени активи и аванси към доставчици	Незавършени сгради, машини, съоръжения или друго оборудване, аванси към доставчици за закупуване на дълготрайни материални активи (но не за стоки или услуги)

Обезценка на дълготрайни материални активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали са налице индикации, че даден актив може да бъде обезценен. Когато съществува признак за обезценка, Дружеството прави официална приблизителна оценка на възстановимата стойност. Когато балансовата стойност на даден актив надвишава неговата възстановима стойност, активът се счита за обезценен и стойността му се намалява до неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата и стойност в употреба на актива или на обекта, генериращ парични постъпления и се определя за индивидуален актив, освен ако активът не генерира парични постъпления, които са до голяма степен зависими от тези от други активи или групи активи.

Към датата на финансовия отчет няма индикация за обезценка.

3.3. Разходи по заеми

НОВО: Разходите по заеми включват:

- разходите за лихви, изчислени по метода на ефективния лихвен процент, както е описан в МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване;

3.4. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и/или сгради, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка. След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС 16 за този модел.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаването или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща полза.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в отчета за доходите за периода на изваждане от употреба или освобождаване.

Описание	Съдържание
Земи	✓ Инвестиционните земи, държани с цел доходи от наем и/или с цел бъдещо значително увеличение на стойността, се оценяват отделно, дори ако са закупени заедно със сгради. При положение че е прието, че земята има неограничен полезен живот, тя не

ВЪРНО С ДРИГИНАЛА

	✓ подлежи на амортизация. Земля, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване (ако не е определено, че земята ще се използва или като позиван от собственика имот, или за краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност, се счита, че земята се притежава за увеличаване на стойността на капитала);
Сгради	Инвестиционните сгради и временните постройки, държани с цел доходи от наем/лизинг и/или с цел бъдещо значително увеличение на стойността, се оценяват отделно, дори ако са закупени заедно със земя.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

3. 5. Нетекущи нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определенията за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:

✓ покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки и работи се приспадат;

✓ всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако:

✓ разменната дейност няма търговска същност;

✓ справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно;

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако дружеството не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешно създаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

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

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за дружеството.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т. е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от:

- ✓ датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в Дружеството за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5;
 - ✓ датата, на която активът е отписан;
- Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Програмни продукти	2

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничени единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи с изключение на положителна репутация, които подлежат на обезценка се проверяват за евентуално възстановяване на загуба от обезценка към всяка отчетна дата.

3. 6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено дружество и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго дружество. Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

При първоначалното признаване на финансовия актив или финансовия пасив, Дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс, в случая на финансови активи или финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност с признаване в отчета за доходите, транзакционните разходи, които се отнасят директно към придобиването или издаването на финансови активи или финансови пасиви.

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно.

Редовните покупки или продажби на финансови активи се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актив. Редовните покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прекъсването на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар.

Първоначалното класифициране на придобити дългови инструменти е в зависимост от намерението на дружеството относно начина на реализиране на бъдеща икономическа изгода от инструментите (да се държат до падежа с цел получаване на доход от лихвите, продажба с цел реализиране на печалба в краткосрочен период или друго) и възможността това намерение да се реализира докрай. Класификацията е една от следните четири категории ("групи"):

1. Заеми и вземания;
2. Инвестиции, държани до падеж;
3. Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, в т.ч. държани за търгуване;
4. Финансови активи на разположение за продажба;

След първоначалното признаване дружеството оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, без да се приспадат разходите по сделката, които биха се извършили при

продажба или друг вид изваждане от употреба, с изключение на случаите, касаещи следните видове активи:

- ✓ заеми и вземания, които се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент;
- ✓ държани до падеж инвестиции, които се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент;
- ✓ инвестиции в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно;

След първоначалното признаване, Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с помощта на ефективния лихвен метод, с изключение на:

- ✓ финансови пасиви отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Амортизираната стойност е последващата оценка на две категории финансови активи:

- ✓ кредити и вземания, които са с фиксиран падеж; и
- ✓ инвестиции, държани до падеж.

Амортизирана стойност
1. Цена на придобиване.
2. Плюс или минус: Натрупана амортизация на премията или отбива (разликата между цената на придобиване и номиналната стойност).
4. Минус: Евантуална загуба от обезценка.

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли или когато прекъсва финансовия актив и трансфера отговаря на критериите на МСС39 за отписване.

Дружеството отписва финансов пасив когато той е погасен - т. е. когато договорното задължение е отпаднало, анулирно или срокът му е изтекъл.

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на предоставеното възнаграждение и разходите по придобиването, свързани с инвестицията.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност.

Описание	Съдържание
Инвестиции в дъщерни дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежание

Търговски и други вземания и кредити

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, които не са деривати и имат фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- а) тези, които Дружеството възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които Дружеството определя при първоначалното признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- б) тези, които Дружеството определя като на разположение за продажба при първоначално признаване; или
- в) тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, в които

ВАРИАНТ С ОРИГИНАЛА

причината е влошаване на кредитното качество, и които се класифицират като на разположение за продажба.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на подлежащото за получаване и стойността на разходите по сделката.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. След първоначалното признаване кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност. Приблизителна оценка на съмнителни вземания се извършва, когато събирането на пълната сума не е вероятно. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане.

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 дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Разходи за бъдещи периоди - предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

Прави се разграничение между:

- Търговски вземания дължими в рамките на 120/180 дни от датата на фактурата;
- Търговски вземания дължими след изтичане на 120/180 дни от датата на фактурата.

В първия случай те се посочват по номинална стойност, която да може да се удостовери, за да се определят евентуалните загуби от лоши дългове.

"Амортизируемата стойност" представлява първоначалната стойност на актива, намалена с изплатените суми и обезценките за лоши дългове, дисконтирани до настоящата им стойност с реален лихвен процент.

Тази оценка в по-голяма или в по-малка степен съвпада с очакваната реализируема стойност.

Описание	Съдържание
Търговски вземания (дължими в срок до 12 месеца)	Вземания, дължими от клиенти, вземания от клиенти по сметки, менителници, сконтирани сметки, книжа за инкасиране и т.н., фактури и кредитни известия, които предстои да се издадат, начислени приходи, пресрочени търговски вземания, вземания по сметки, менителници и начислени приходи. Всички гореизброени нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в рамките на 12 месеца след края на отчетния период.
Вземания от дъщерни предприятия (дължими в срок до 12 месеца)	Търговски вземания, менителници, вземания от клиенти по сметки и евентуално начислени приходи, дължими от дъщерни предприятия, нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в срок до 12 месеца след края на отчетния период.
Вземания от свързани предприятия (дължими в срок до 12 месеца)	Търговски вземания, менителници, вземания от клиенти по сметки и евентуално начислени приходи, дължими от свързани предприятия, нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в срок до

ВЪРХУ С ОРИГИНАЛА

	12 месеца след края на отчетния период.
Вземания от малцинствени участия (дължими в срок до 12 месеца)	Търговски вземания, менителници, вземания от клиенти по сметки и евентуално начислени приходи, дължими от малцинствени участия, нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в срок до 12 месеца след края на отчетния период.
Вземания от фискални институции	Вземания от фискални институции за данъчен кредит по ДДС, за данъци удържани при източника, данъчни кредити за дивиденди, авансови плащания или връщане на данък върху дохода (поради наднасяне). Платените авансови данъци, както и данъците удържани при източника не се записват като вземания, а по-скоро като намаление на текущите данъчни задължения, с оглед да се покаже нетната разлика (за получаване или плащане), произтичаща от данъчната декларация на Дружеството във финансовия отчет.
Други вземания (дължими в срок до 12 месеца)	Аванси, платени на доставчици, вземания от персонала, от социално-осигурителни институции, от застрахователни компании във връзка с прекратяване на трудови правоотношения с директори, както и евентуални разходи за бъдещи периоди. Всички те нетни от съответните провизии за съмнителни дългове и всичките със срок до 12 месеца.

3. 7. Стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат активи:

- ✓ държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
- ✓ намиращи се в процес на производство за последваща продажба /незавършено производство/;
- ✓ материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги/материали, суровини/;

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	— доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
Готова продукция и незавършено производство	— стойността на употребените преки материали, труд и променливи и постоянни общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки рибати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност. Постоянните общи разходи са: Постоянни са тези разходи, които не се променят с промяна в количеството на произвежданата продукция. Дори и при значително увеличение на производството, тези разходи остават едни и същи. Примери за постоянни разходи са наемите, стопанските такси и

амортизацията. Променливи са тези разходи, които се изменят с промяна в количеството на произведената продукция. Промяната става право пропорционално на производството. Това означава, че ако то нарасне с 10%, ще трябва да бъдат отделени с 10% повече средства за тях. Променливи са разходите за суровини и материали, разходите за пакетиране и заплатите за пряко наетия персонал.

Условно-постоянни разходи - Това са разходи, които се увеличават с нарастването на производството, но не в право пропорционална зависимост. Една част от тях не се изменя, а друга се променя. Когато една компания закупува камион например, постоянните елементи от разходите са доставката и застраховането, а променливите елементи са цените на горивото и маслото. Ако се сумират постоянните, променливите и условно-постоянните разходи, може да се пресметне общият размер на разходите при различен обем на производството.

Както се вижда, общите разходи имат сходно поведение с това на условно-постоянните, тъй като не нарастват право пропорционално на обема на производството и за тях се изразходва едно голямо количество средства при по-ниските обеми на производство.

Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.

Нормалният капацитет на производствените мощности се определя:

Количеството общопроизводствени постоянни разходи, които отговарят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет се отчитат като текущи разходи за периода.

Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция 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;

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Приблизителното оценяване на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка според обема на стоките запаси, който се очаква да бъде реализиран. Тези оценки отчитат колебанията в цените и себестойността, които са в пряка връзка със събития, станали след приключване на периода дотолкова, доколкото тези събития потвърждават условията, съществуващи в края на периода.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради

промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение на полезния живот на актива.

3. 9. 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.

Те се представят по номинална стойност.

Описание	Съдържание
Банкови и пощенски депозитни сметки	Салда по банкови разплащателни сметки и сметки в чуждестранна валута, включително натрупана лихва и банкови такси, отнасящи се за периода, дори ако тази информация фигурира в последващи банкови извлечения
Касова наличност	Касова наличност в местна валута.

3. 10. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Невнесен капитал – представлява невнесената част от основния капитал по номинален размер.

Изкупени собствени акции- представени по стойността на плитеното за обратното придобиване.

Резерви включващи:

Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и устава на дружеството.

Допълнителни резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от разпределение на финансов резултат и ревалоризация на активи и пасиви /преизчисление за свръхинфлация/ към 31. 12. 1997г.

Резерв от последващи оценки на активи - формиран от извършвани преоценки на активи до 01. 01. 2002г по действащото законодателство и еднократна оценка на активи към 01. 01. 2003г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразмпределената печалба в отчетния период.

Финансов резултат включващи:

Неразмпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Собственият капитал включва настъпилния резултат за разглеждания период.

Описание	Съдържание
Дялов капитал	Той се представя по номинална стойност, без да се включват вземания от акционери за невнесен капитал. Номиналната стойност на собствените акции на Дружеството се отнася в намаление на издадения дялов капитал.
Преоценъчни резерви	Това представлява директното записване с обратен знак на преоценката на дълготрайни активи, включително както преоценка с парично изражение, така и увеличенията в отчетната стойност на активите, произтичащи от променените критерии за оценка. Преоценъчният резерв се намалява в случай на понижаване на стойността на съответния актив след предишна извършена преоценка (с намалението на стойността се намалява резерва до неговия размер; всяко превишение над размера на резерва се начислява в отчета за приходите и разходите). Преоценъчният резерв може директно да се пренесе под раздел "неразмпределена печалба", когато активът се извади от финансовия отчет; това налага елиминиране на целия резерв, когато активът бъде продаден или Дружеството се освободи от него по друг начин.
Резерви, определени в устава на Дружеството	Заделянето на част от нетния приход е предвидено в устава на Дружеството. Този резерв заедно със Законовия резерв трябва да се групира в специфичен ограничен резерв. Ако не съществуват подобни ограничения, тези резерви трябва да се рекласифицират в "неразмпределена печалба".
Други резерви	Други капиталови резерви
Резерви по МСС	Включват всички корекции, направени в първоначалния нетен собствен капитал.
Неразмпределена печалба (пренесена загуба)	Остатъчна неразмпределена печалба, загуби от предходни години, които са пренесени.
Нетен приход (загуба) за периода	Нетен приход за периода, нетна загуба за периода, авансови плащания на дивиденди.

3. 11. Търговски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

Тук се включват всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от края на отчетния период, които включват договорни задължения както следва:

- Да предадат ликвидни средства или други финансови активи на друго дружество;
- Да обменят финансови инструменти с друго дружество при потенциално неизгодни условия.

Първоначалното признаване на задължението се извършва по номинална стойност (включително натрупаните оперативни разходи).

Следователно задължението се записва по амортизируема стойност.

Описание	Задължения
Задължения към други финансови доставчици (със срок над 12 месеца)	Задължения към акционери, финансови и лизингови предприятия, небанкови ипотечни заеми, правителствени финансираня, други финансови заеми, всички те със срок над 12 месеца от края на отчетния период както и приходи за бъдещи периоди.
Финансови задължения към свързани предприятия (със срок над 12 месеца)	Финансови задължения със срок над 12 месеца от края на отчетния период както и приходи за бъдещи периоди.
Други задължения (със срок над 12 месеца)	Други задължения със срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Класифициране на задълженията:

Като задължения 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 включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката.

След първоначалното признаване задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

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

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансов отчет

3. 13. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството 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. За просрочените задължения по данъци не са начислени дължимите лихви за забава към датата на финансов отчет. Няма просрочени данъчни задължения.

3. 14. Задължения към персонала

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от настоящия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 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.

Дружеството няма забавени плащания към персонала.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителът е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати

при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

3. 18. Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, следва да се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

3. 19. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася 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.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Описание	Съдържание
Разходи за услуги	Тук се включват разходи за консултанти и външни сътрудници (за административни и правни услуги, за възнаграждения на директори и одитори по нетрудови правоотношения, за поддръжка и др.), за комунални услуги от общ характер (ток, вода, отопление, телекомуникации). Включват се също и разходите за услуги, които не влизат в първия марж (разходи за спедиция от оторизирани трети страни, разходи по митнически оператори и разходи за чуждестранни офиси и кореспонденти).
Основни материали, допълнителни материали и консумативи	Тук се включват разходи направени за покупка на опаковъчни материали, канцеларски материали, печатни материали, горива, гуми и други стоки с ограничена стойност.
Разходи за наеми и лизинги	Разходи за наеми, лизингови вноски, рент-а-кар, разни разходи за наеми, извършени във връзка с дейността

Други оперативни разходи	Тук се включват всички разходи с нетипичен и необичаен характер, направени във връзка с дейността (загуби от освобождаване от дълготрайни активи, извънредни разходи, абонаменти и разходи за реклама, непреки такси и мита, разни покупки, общински такси, глоби и наказания и др.)
--------------------------	--

3. 20. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- ✓ Приходи от продажба на стоки, продукция и др. активи - признаването на приходите се извършва 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;

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към датата на изготвяне на отчета, разходи към общо предвидените разходи по договора.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

- ✓ Приходи от лихви – признаването на лихвите за приход се извършва по метода ефективната лихва;

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато същественият риск и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност

Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на Дружеството. Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

Описание	Съдържание
Други приходи и постъпления - разни	Постъпления от други услуги, приходи от наем, приходи от преотдаване под наем, извънредни приходи, други необичайни приходи.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Финансовите приходи и разходи вече не могат да се компенсират във финансовия отчет по МСФО, а трябва да бъдат представени отделно. Те включват приходи от лихви от банкови сметки

Финансови разходи

Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Описание	Съдържание
Лихви и други финансови разходи	Банкови разходи, разходи за лихви по банкови заеми и овърдрафти, по ипотечни заеми, по други задължения, лихви и разходи по облигационни заеми, други.
а) от дъщерни предприятия	
б) от свързани предприятия	
в) от малцинствени участия	
г) от други предприятия	

3. 21. Данъци върху дохода

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Ако вече платената сума за текущ и предходен период превишава дължимата сума за тези периоди, излишъкът се признава като актив.

Текущите данъчни пасиви (активи) за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на (възстановена от) данъчните органи при прилагане на данъчни ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се принават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод на задълженията.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за всички временни разлики, подлежащи на приспадане, до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват временните разлики, подлежащи на приспадане.

Към края на всеки отчетен период Дружеството преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Дружеството признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към края на всеки отчетен период. Дружеството намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори позата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие,

което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал

3. 22. Функционална валута и валута на представяне

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2009 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

3. 23. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Приложението на Международните счетоводни стандарти 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.

Приблизителна оценка подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към края на отчетния период, както и върху отчетените приходи и разходи за периода.

Преценки-

При прилагането на възприетите счетоводни политики, освен приблизителните оценки и предположения, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Неотменими ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договор за лизинг на товарен автомобил. Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху тези активи не се поемат от Дружеството, договорът се третира като оперативен лизинг.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Ръководството преценява на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

3. 24. Грешки и промени в счетоводната политика

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- ✓ преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;
- ✓ в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

3. 25. Сделки по плащания, базирани на акции

Служителите (включително директорите) на Дружеството не получават възнаграждения под формата на сделки по плащания, базирани на акции, където служителите предоставят услуги в замяна на акции или права върху акции („сделки, уреждани със собствен капитал“).

3. 26. Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

3. 27. Лизинг

Съгласно МСС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се

класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които Дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг трябва да се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на сегашната стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, присъщ на лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

Лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че Дружеството ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които Дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което дружеството използва изгодите на наетия актив.

3. 28. Договори за строителство

Договор за строителство е договор, в който е договорено конкретно изграждане на актив или на съвкупност от активи, които са в тясна взаимна връзка или взаимна зависимост по отношение на тяхното проектиране, технология и функция, крайна цел или предназначение.

Договор на база на твърда цена е договор за строителство, който е сключен на твърда договорна цена или твърда единична цена на готовия продукт, който в някои случаи е обвързана с клаузи за повишаване на разходите.

Договор на база "разходи плюс" е договор за строителство, при който се възстановяват допустимите или определените по друг начин разходи плюс процент към тези разходи или твърдо възнаграждение.

Приходите по договора включват:

- ✓ първоначалната сума на прихода, договорена в договора;
- ✓ изменения в строителните работи, изплащането на искове и материални стимули до степента, в която е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и същите могат да бъдат надеждно оценени.

Приходите по договора се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение. Оценката на приходите по договора се влияе от множество несигурности, които зависят от резултатите от бъдещи събития. Често приблизителните оценки трябва да бъдат преразглеждани вследствие на възникването на събитията и разрешаването на несигурностите. Следователно, сумата на приходите по договора може да се увеличава или намалява през различните периоди.

Разходите по договора включват:

- ✓ разходи, които са пряко свързани с конкретния договор:
 - разходи за труд на обекта, включително надзор на обекта;

- 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 изпълнението на договора;
- разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения;
- разходи за проектиране и техническа помощ, които пряко са свързани с договора;
- приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително и очакваните гаранционни разходи;
- искове от трети страни.

Тези разходи могат да бъдат намалени с евентуални случайни приходи, които не са включени в приходите по договора, например, приходи от продажбата на излишни материали и продажбата на машините, оборудването и съоръженията в края на договора.

✓ разходи, които се отнасят към дейността по договора като цяло и могат да бъдат разпределени към договора:

- 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 - могат да включват някои общи административни разходи и разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено възстановяване;

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към дадения договор за периода от датата на възникването до окончателното му изпълнение. Разходите обаче, които се отнасят пряко към даден договор и които са понесени във връзка със сключването на договора, също се включват като част от разходите по него, ако могат да бъдат определени поотделно и надеждно оценени и е вероятно, че договорът ще бъде сключен. Когато разходите, направени по сключването на договора, се признават за разход за периода, през който са направени, те не се включват в разходите по договора, когато договорът е сключен през следващ период.

Разходи, които не могат да бъдат отнесени към договорна дейност или не могат да бъдат разпределени към даден договор, се изключват от разходите за този договор за строителство. Подобни разходи включват:

- ✓ общи административни разходи, които в договора не се предвижда да бъдат възстановени;
- ✓ разходи, свързани с продажби;
- ✓ разходи за изследователска и развойна дейност, които в договора не се предвижда да бъдат възстановени;
- ✓ амортизация за машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани за дадения договор;

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде оценен надеждно, приходите и разходите, свързани с договора за строителство, се признават като приходи и разходи чрез отчитане на етапа на изпълнение на договорната дейност на края на отчетния период. Очакваните загуби по договора за строителство незабавно се признават като разход.

Извършени разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Такива разходи представляват сума, дължима от клиента, и често се класифицират като незавършени работи по договора.

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез:

- ✓ съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към предвидените общи разходи по договора;
- ✓ прегледите на извършената работа;
- ✓ завършеност на натурална част от работата по договора;

Междинните плащания и получените от клиентите аванси често не отразяват извършената работа.

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

- ✓ приходите трябва да бъдат признати само доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;
- ✓ разходите по договора трябва да бъдат признати като разход за периода, през който са направени;

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби незабавно се признават като разход.

3. 29. Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- ✓ такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития след края на отчетния период);
- ✓ такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития след края на отчетния период);

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, Дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след края на отчетния период:

- ✓ естеството на събитието;
- ✓ оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена;

3. 30. Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

3. 31. Отчет за промените в 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 действията МСС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с МСС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

III. Допълнителна информация към статистите на финансовия отчет

1. Отчет за всеобхватния доход

1. 1. 1. Приходи от продажби

Приходи от продажби		
Вид приход	2009 г.	2008 г.
Продажби на продукция в т.ч.	-	-
Продажби на стоки в т.ч.	57	17
Продажби-Договори доставка	57	17
Продажби на услуги в т.ч.	1 119	1 153
Продажби на услуги		
Продажби - Дог.изграждане газ.инст.	847	945
Продажби Дог. проектиране	31	
Продажби Абонам. Поддържане	40	35
Продажби Наеми, ел.ен.вода	201	173
Общо	1 426	1 370

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи

Разходи за материали		
Вид разход	2009 г.	2008 г.
Основни материали	270	396
Спомагателни материали	6	6
Горивни и смазочни материали	14	16
Работно облекло	2	
Ел. енергия	32	31
Вода	1	1
Офис материали и консумативи	3	3
Други материали	5	17
Общо	333	470

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2009 г.	2008 г.
Подизпълнители	305	224
Нает транспорт	40	15
Ремонти		1
Реклама		1
Съобщителни услуги	6	10
Консултански и други договори	24	15
Граждански договори и хонорари		
Застраховки	11	10
Данъци и такси	3	3
Охрана		1
Абонаменти	2	2
Други разходи за външни услуги	29	29
Наеми	6	6
Интернет и инф. технологии	20	
Общо	446	317

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Вид разход	2009 г.	2008 г.
Разходи за амортизации на производствени дълготрайни материални активи	41	41
дълготрайни нематериални активи		
Разходи за амортизации на административни дълготрайни материални активи	36	36
дълготрайни нематериални активи	36	36
Общо	77	77

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за заплати и осигуровки на персонала		
Разходи за:	2009 г.	2008 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	283	245
производствен персонал	203	160
административен персонал	80	85
Разходи за осигуровки на в т.ч.	46	42
производствен персонал	33	27
административен персонал	13	15
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски		
Общо	329	287

Доходи на производствения персонал				
Име,фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА	ЧЛЕНОВЕ НА СД	31	10	
ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА	ПРЕДС НА СД	13	-	-
Общо				

1. 2. 6. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	2009 г.	2008 г.
Разходи за командировки	2	6
Разходи представителни	1	2
Разходи за глоби и неустойки		1
Разходи за алтернативни данъци	13	10
Други разходи	1	-
Отписани вземания с изтекъл срок	2	5
Общо	19	24

1. 2. 7. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/

Балансова стойност на продадени активи		
Вид разход	2009 г.	2008 г.
Изменение на запасите от продукция /нето/	2	5
Изменение на запасите от продукция	2	5
Общо	2	5

1. 2. 8. Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	2009 г.	2008 г.
Разходи за лихви в т.ч.	1	2
по заеми		
по лизингови договори	1	2
Други финансови разходи	2	2
Общо		4

1. 2. 10. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

2. Отчет за финансовото състояние

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2009 и 2008 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Земни и сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
--	----------------	---------------------	----------------------	--------------	------------------------	------

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2007	1330	183	160	56	210	1939
Излезли		23		9		32
Салдо към 31.12.2008	1330	206	160	65	210	1971
Постъпили		4				4
Салдо към 31.12.2009	1330	210	160	65	210	1975

Амортизация

Салдо към 31.12.2007	(403)	(142)	(123)	(54)		(722)
Постъпили	(52)	(14)	(10)	(1)		(77)
Салдо към 31.12.2008	(455)	(156)	(133)	(55)	-	(799)
Постъпили	(52)	(13)	(10)	(2)		(77)
Салдо към 31.12.2009	(507)	(169)	(143)	(57)		(876)

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2008	875	50	27	10	210	1172
Балансова стойност към 31.12.2009	823	41	17	8	210	1109

Оповестяване на балансовата стойност на обездвижени активи: Няма активи, които не се ползват в дейността.

Оповестяване на информация за извършени обезценки: Няма извършени обезценки.

2. 5. Финансови активи нетекущи

Нетекущи финансови активи - Приходи от продажби		
Нетекущи финансови активи	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Дялове и участия	5	5
Общо	5	5

2. 5. 1. Дялове и участия

Нетекущи финансови активи - Приходи от продажби				
Участия	31.12.2009 г.		31.12.2008 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
"Екоклима-проект" ЕООД	100%	5	100%	5
Общо		5		5

2. 6. Нетекущи търговски и други вземания

Нетекущи вземания		
Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Други дългосрочни вземания в т.ч. /нето/	4	-
Други дългосрочни вземания	4	
Общо	4	

2. 7. Материални запаси

Материални запаси		
Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Материали в т.ч. /нето/	136	158
Основни материали	112	135
Спомагателни материали	20	20
Други материали	4	3
Продукция /нето/	13	12
Продукция	13	12
Общо	149	170

2. 9. Текущи търговски и други вземания

Текущи вземания		
Вид	31.12.2009	31.12.2008 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	25	18
Вземания по продажби	25	18
Вземания от продажби в /нето/	156	279
Вземания бруто	156	279
Вземания по предоставени аванси /нето/	-	7
Вземания по предоставени аванси	-	7
Вземания по съдебни спорове /нето/	23	20
Вземания по съдебни спорове	23	20
Други вземания в т.ч. /нето/	50	111
Предплатени разходи	50	100
Други краткосрочни вземания	-	11
Общо	254	446

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2. 11. Парични средства

Парични средства		
Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Парични средства в брой в т.ч.	3	1
В лева	3	1
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	161	162
В лева	161	162
Общо	164	163

2. 12. Собствен капитал

2. 12. 1. Основен капитал

Основен капитал								
Акционер	31.12.2009 г.				31.12.2008 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	184 231	368 462	368 462	56%	184 231	368 462	368 462	56%
Енергоконсулт АД	6 558	13 116	13 116	2%	6 558	13 116	13 116	2%
Община Бургас	2 733	5 466	6 466	1%	2 733	5 466	5 466	1%
Република България					179	358	358	0%
Акционери под 500 акции	4 961	9 922	9 922	2%	4 782	9 564	9 564	1%
Акционери над 500 акции	129 260	258 520	258 520	39%	129 260	258 520	258 520	40%
Общо	327 743	655 486	655 486	100%	327 743	655 486	655 486	100%

2. 12. 2. Резерви

Резерви				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2007 г.	178	719	2	899
Пренесени резерви към 31.12.2008 г.	178	719	2	899
Резерви към 31.12.2008 г.	178	719	2	899
Резерви към 31.12.2009 г.	178	719	2	899

ВЪРНО С ОРДИНАТА

"Екоклима" АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2009

2. 12. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2007 г.	
Печалба към 31.12.2008 г.	
Печалба към 31.12.2009 г.	
Загуба към 31.12.2007 г.	(6)
Увеличения от:	(15)
Загуба за годината 2008	(14)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	(1)
Загуба към 31.12.2008 г.	(21)
Увеличения от:	(29)
Загуба за годината 2009	(29)
Загуба към 31.12.2009 г.	(50)
Финансов резултат към 31.12.2007 г.	(6)
Финансов резултат към 31.12.2008 г.	(21)
Финансов резултат към 31.12.2009 г.	(50)

2. 13. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви - приложение № 1		
Нетекущи финансови пасиви	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по лизингови договори		14
Общо		14

2. 14. Нетекущи търговски и други задължения

Нетекущи задължения		
Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	10	47
Задължения по доставки	7	44
Други задължения	3	3
Други дългосрочни задължения в т.ч.	17	-
Задължения по гаранции и депозити	12	
Други дългосрочни задължения	5	
Общо	44	94

2. 15. Отерочени данъчни пасиви

Временна разлика	31 декември 2008		Движение на отсрочените данъци за 2009				31 декември 2009	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								

ВЯРНО В ОРИГИНАЛА

Компенсирани отпуски	22	2	8	1	(11)	(1)	19	2
Общо активи:	22	2	8	1	(11)	(1)	19	2
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	197	19	-	-	-	-	197	19
Общо пасиви:	197	19	-	-	-	-	197	19
Отсрочени данъци (нето)	(175)	(17)	8	1	(11)	(1)	(178)	(17)

2. 17. Текущи търговски и други задължения

Текущи търговски и други задължения		
Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	37	39
Задължения по доставки	37	39
Задължения по доставки	20	71
Задължения по получени аванси	-	140
Други краткосрочни задължения в т.ч.	-	-
Общо	57	250

2. 18. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви		
Текущи финансови пасиви	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по лизингови договори	14	8
Общо	14	8

2. 19. Данъчни задължения и Данъци за възстановяване

Данъци за възстановяване		
Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Данък върху печалбата	-	24
Общо	-	24

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Данък върху добавената стойност	10	45
Данък върху доходите на физическите лица	2	2
Общо	12	47

2. 20. Задължения към персонал

Задължения към персонала		
Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения към персонала	35	42
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	17	20
Задължения към осигурителни предприятия	9	11
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	3	3
Общо	44	53

IV. Други оповестявания

1. Договори за строителство

Когато дружеството признава приходи, като прилага метода на процента на завършеност за споразумения, които изпълняват непрекъснато всички критерии на параграф 14 от МСС 18 в процеса на строителство, то оповестява:

а) как определя кои споразумения изпълняват непрекъснато всички критерии на параграф 14 от МСС 18 в процеса на строителството;

б) сумата на приходите, възникващи от такива споразумения през периода; и

в) методите, използвани за определяне на етапа на завършеност на споразуменията в процес на изпълнение.

За споразуменията, описани в параграф 20, които са в процес на изпълнение към датата на отчитане, дружеството следва да оповести:

а) съвкупната сума на направените разходи и признатите печалби (намалени с признатите загуби) до момента;

б) сумата на получените аванси.

Договори за строителство							
ДОГОВОРИ	Разходи съответстващи на признатите приходи	Отчетени разходи срещу които няма признат приход	Начислени приходи	Начислени приходи на база етап на завършен договор	Признати печалби	Размер на получените авансови плащания	Размер на задържани средства
ТРАНСВАГОН АД	49			49			
БАЛКАНТРЕЙДИНГ ООД	1			1			
Всичко строителни договори	50			50			

2. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

- „Адвенчър“ АД
- „Вестител БГ“ АД;
- „Газтек БГ“ АД;
- „Екоклима-проект“ ЕООД;
- „Енергоконсулт“ АД;
- ИПК „Светлина“ АД;
- „Овергаз Баскет Академия“ АД;
- „Овергаз Инженеринг“ АД;
- „Овергаз Инк.“ АД;
- „Овергаз Изток“ АД;
- „Овергаз Запад“ АД;
- „Овергаз Юг“ АД;

“Екоклима” АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2009

- „Овергаз Север” АД;
- „Овергаз Капитал” АД;
- „Овергаз Холдинг” АД;
- „Овергаз Техника” АД;
- „Овергрин” АД;
- „Оу Джи Секюрити” АД;
- „Оу Джи Тех” АД;
- „Оу Джи Транс” АД;
- ПБК “Ямболгаз” АД;
- „Ренесанс” АД;
- „Сегга” АД;
- „Ю Ви Ай Юръп” АД;
- „Виа Джетс” ООД;
- Overgas Zagreb d.o.o.;
- Overgas SRB d.o.o. Beograd;
- „Овергаз Африка” АД;
- „Шато Кортен” ООД;
- „Овердрайв” АД.
- ПБК “Ямболгаз” АД;

**СПИСЪК
 НА АКЦИОНЕРИТЕ В “ЕКОКЛИМА” АД, гр. Бургас**

	АКЦИОНЕРИ	БРОЙ АКЦИИ	ПРОЦЕНТ В КАПИТАЛА
1.	“Овергаз Холдинг” АД	184 231 бр.	56,21203 %
2.	Иван Тодоров Чолаков	24 070 бр.	7,34416 %
3.	Димитър Василев Николов	24 070 бр.	7,34416 %
4.	Никола Георгиев Перушинков	24 070 бр.	7,34416 %
5.	Георги Димитров Калайджиев	24 070 бр.	7,34416 %
6.	Иванка Станева Бойчева	10 832 бр.	3,30502 %
7.	Станислав Петров Бойчев	6 619 бр.	2,01957 %
8.	Владимир Петров Бойчев	6 619 бр.	2,01957 %
9.	“Енергоконсулт” АД	6 558 бр.	2,00095 %
10.	Община Бургас	2 733 бр.	0,83389 %
11.	Георги Георгиев Иванов	2 454 бр.	0,74875 %

"Екоклима" АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2009

12.	Иван Събев Иванов	2 164 бр.	0,66027 %
13.	Петър Иванов Желев	2 146 бр.	0,65478 %
14.	Стефан Стефанов Лазаров	2 146 бр.	0,65478 %
15.	Република България	179 бр.	0,05461 %
16.	Екатерина Манолова Габровска	155 бр.	0,04729 %
17.	Анна Христова Паспалева	100 бр.	0,03051 %
18.	Деня Иванов Костадинов	100 бр.	0,03051 %
19.	Гичо Кунев Динев	90 бр.	0,02746 %
20.	Богдана Чалъова Драгиева	77 бр.	0,02349 %
21.	Денка Къпчева Чалъовска	77 бр.	0,02349 %
22.	Димитрина Велева Георгиева	77 бр.	0,02349 %
23.	Емануил Серафимов Чалъовски	77 бр.	0,02349 %
24.	Йосиф Чалъо Чалъовски	77 бр.	0,02349 %
25.	Лилия Иванова Чалъовска	77 бр.	0,02349 %
26.	Боянка Кирилова Томова	72 бр.	0,02197 %
27.	Веселин Нанков Георгиев	72 бр.	0,02197 %
28.	Станимир Стоянов Филипов	72 бр.	0,02197 %
29.	Ангел Герасимов Атанасов	70 бр.	0,02136 %
30.	Георги Русев Георгиев	70 бр.	0,02136 %
31.	Иван Асенов Димитров	70 бр.	0,02136 %
32.	Кати Димитрова Кулева	70 бр.	0,02136 %
33.	Любчо Добрев Кулев	70 бр.	0,02136 %
34.	Николина Цонева Петкова	70 бр.	0,02136 %
35.	Петко Георгиев Петков	70 бр.	0,02136 %
36.	Петю Христов Бобев	70 бр.	0,02136 %
37.	Тодор Петчев Петчев	70 бр.	0,02136 %
38.	Цанка Радева Георгиева	70 бр.	0,02136 %

39.	Георги Костов Парзулов	62 бр.	0,01892 %
40.	Желязко Господинов Желязков	60 бр.	0,01831 %
41.	Веска Александрова Иванова	50 бр.	0,01526 %
42.	Димитър Василев Кънев	50 бр.	0,01526 %
43.	Кати Велева Велева – Кънева	50 бр.	0,01526 %
44.	Мариана Захариева Парзулова	50 бр.	0,01526 %
45.	Димитър Мавродиев Карамихалев	40 бр.	0,01220 %
46.	Мария Русева Карамихалева	40 бр.	0,01220 %
47.	Панка Петева Грозева	40 бр.	0,01220 %
48.	Станчо Тодоров Георгиев	40 бр.	0,01220 %
49.	Тодор Димов Попов	40 бр.	0,01220 %
50.	Асен Иванов Димитров	30 бр.	0,00915 %
51.	Стойка Михайлова Ветрова	30 бр.	0,00915 %
52.	Соня Аспарухова Ангелова	29 бр.	0,00885 %
53.	Кати Георгиева Овчарова	26 бр.	0,00793 %
54.	Тодор Костов Овчаров	26 бр.	0,00793 %
55.	Емил Стефанов Драгнев	25 бр.	0,00763 %
56.	Красимир Димитров Паспалев	25 бр.	0,00763 %
57.	Красимира Христова Драгнева	25 бр.	0,00763 %
58.	Стефан Георгиев Драгнев	25 бр.	0,00763 %
59.	Христо Колев Пандаклиев	25 бр.	0,00763 %
60.	Тончо Георгиев Тонев	20 бр.	0,00610 %
61.	Райчо Петев Велев	19 бр.	0,00580 %
62.	Янка Колева Петкова	19 бр.	0,00580 %
63.	Валентин Илиев Ралев	18 бр.	0,00549 %
64.	Василка Иванова Ватева	18 бр.	0,00549 %
65.	Гинка Кирилова Карамихалева	18 бр.	0,00549 %
66.	Господин Димитров Синилков	18 бр.	0,00549 %
67.	Денка Иванова Янкова	18 бр.	0,00549 %

"Екоклима" АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2009

68.	Димитринка Темелкова Русева	18 бр.	0,00549 %
69.	Жечка Желева Димитрова	18 бр.	0,00549 %
70.	Златинка Георгиева Аснова	18 бр.	0,00549 %
71.	Кармен Цанкова Цанкова	18 бр.	0,00549 %
72.	Катя Любомирова Стоянова	18 бр.	0,00549 %
73.	Марийка Атанасова Стоева	18 бр.	0,00549 %
74.	Никола Мирчев Нецов	18 бр.	0,00549 %
75.	Никола Петров Бозаджиев	18 бр.	0,00549 %
76.	Райна Тодорова Едрева	18 бр.	0,00549 %
77.	Румен Атанасов Атанасов	18 бр.	0,00549 %
78.	Стефан Костов Христов	18 бр.	0,00549 %
79.	Стоян Петков Чилингиров	18 бр.	0,00549 %
80.	Стоянка Ангелова Камбурова	18 бр.	0,00549 %
81.	Виолета Димитрова Стойнова	17 бр.	0,00519 %
82.	Николай Иванов Стойлов	17 бр.	0,00519 %
83.	Александър Иванов Симеонов	15 бр.	0,00458 %
84.	Анастасия Маркова Бъчварова	15 бр.	0,00458 %
85.	Ангел Тодоров Димов	15 бр.	0,00458 %
86.	Андон Христов Измирлиев	15 бр.	0,00458 %
87.	Антоанета Николова Дербашиева	15 бр.	0,00458 %
88.	Аристотел Христов Гризотакчиев	15 бр.	0,00458 %
89.	Асен Радославов Корпузов	15 бр.	0,00458 %
90.	Белчо Петров Белчев	15 бр.	0,00458 %
91.	Бисерка Иванова Фотева	15 бр.	0,00458 %
92.	Божанка Славова Янева	15 бр.	0,00458 %
93.	Борислав Ненов Касев	15 бр.	0,00458 %
94.	Бранимир Трифонов Велков	15 бр.	0,00458 %
95.	Валерий Василев Илчевски	15 бр.	0,00458 %

"Екоклима" АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2009

96.	Вани Първанова Огннинова - Аничкова	15 бр.	0,00458 %
97.	Васил Трайков Куцинов	15 бр.	0,00458 %
98.	Венета Стойчева Иванова	15 бр.	0,00458 %
99.	Веселин Петров Кривошиев	15 бр.	0,00458 %
100.	Галина Василева Чобанова	15 бр.	0,00458 %
101.	Галина Михайлова Вачева	15 бр.	0,00458 %
102.	Галина Николова Гангарова	15 бр.	0,00458 %
103.	Ганка Георгиева Карагъзова	15 бр.	0,00458 %
104.	Гарабет Микас Ахчян	15 бр.	0,00458 %
105.	Георги Димитров Найденов	15 бр.	0,00458 %
106.	Георги Иванов Стоянов	15 бр.	0,00458 %
107.	Гочо Кръстев Гочев	15 бр.	0,00458 %
108.	Гонко Стефанов Георгиев	15 бр.	0,00458 %
109.	Денка Николова Биволарска	15 бр.	0,00458 %
110.	Дешка Иванова Маркова	15 бр.	0,00458 %
111.	Димитър Андреев Андреев	15 бр.	0,00458 %
112.	Димитър Павлов Паскалев	15 бр.	0,00458 %
113.	Дичо Димитров Койчев	15 бр.	0,00458 %
114.	Добрина Илиева Ралева	15 бр.	0,00458 %
115.	Еленка Бойчева Георгиева	15 бр.	0,00458 %
116.	Жанет Боянова Райкова	15 бр.	0,00458 %
117.	Жечко Петков Карамихалев	15 бр.	0,00458 %
118.	Иван Ангелов Коларов	15 бр.	0,00458 %
119.	Иван Владимир Стефанов	15 бр.	0,00458 %
120.	Иван Димитров Костадинов	15 бр.	0,00458 %
121.	Иван Стоянов Иванов	15 бр.	0,00458 %
122.	Иван Фотев Ставрев	15 бр.	0,00458 %

123	Иванка Господинова Чардаклиева	15 бр.	0,00458 %
124	Иванка Димитрова Атанасова	15 бр.	0,00458 %
125	Иванка Илиева Христова	15 бр.	0,00458 %
126	Йовко Атанасов Гъзов	15 бр.	0,00458 %
127	Йорданка Александрова Шатърова	15 бр.	0,00458 %
128	Калинка Желева Тонева	15 бр.	0,00458 %
129	Калинка Проданова Апостолова	15 бр.	0,00458 %
130	Калуд Добрев Добрев	15 бр.	0,00458 %
131	Карамфилка Христова Грудова	15 бр.	0,00458 %
132	Керана Кръстева Георгиева	15 бр.	0,00458 %
133	Керка Николова Вълкова	15 бр.	0,00458 %
134	Кирил Станимир Михайлов	15 бр.	0,00458 %
135	Кирилка Петкова Димитрова	15 бр.	0,00458 %
136	Кица Парашкевова Цивкова	15 бр.	0,00458 %
137	Кольо Гочев Колев	15 бр.	0,00458 %
138	Кольо Денев Колев	15 бр.	0,00458 %
139	Костадинка Димитрова Дарова	15 бр.	0,00458 %
140	Красимира Димитрова Чавдарова	15 бр.	0,00458 %
141	Кръстю Димитров Кръстев	15 бр.	0,00458 %
142	Лилия Георгиева Вълчанова	15 бр.	0,00458 %
143	Любомир Кирилов Станков	15 бр.	0,00458 %
144	Марийка Георгиева Димитрова	15 бр.	0,00458 %
145	Марин Атанасов Стефанов	15 бр.	0,00458 %
146	Марина Стойкова Георгиева	15 бр.	0,00458 %
147	Марио Иванов Фотев	15 бр.	0,00458 %
148	Мария Балева Харбалиева	15 бр.	0,00458 %

"Екоклима" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2009

149	Мария Иванова Вълчева	15 бр.	0,00458 %
150	Матей Николов Янков	15 бр.	0,00458 %
151	Минчо Петков Шошов	15 бр.	0,00458 %
152	Нели Дичева Друмева	15 бр.	0,00458 %
153	Николай Филипов Попов	15 бр.	0,00458 %
154	Павлинка Христова Георгиева	15 бр.	0,00458 %
155	Пенка Александрова Георгиева	15 бр.	0,00458 %
156	Петър Павлов Новаков	15 бр.	0,00458 %
157	Радостина Иванова Дончева	15 бр.	0,00458 %
158	Райка Тотева Палазова	15 бр.	0,00458 %
159	Райна Иванова Василева	15 бр.	0,00458 %
160	Росен Иванов Пейков	15 бр.	0,00458 %
161	Румен Иванов Димитров	15 бр.	0,00458 %
162	Руси Иванов Тросев	15 бр.	0,00458 %
163	Саша Стефанова Кючукова - Георгиева	15 бр.	0,00458 %
164	Сашо Вълчанов Вълчанов	15 бр.	0,00458 %
165	Смарагда Щилянова Ангелова	15 бр.	0,00458 %
166	Смарагда Щерионова Попова	15 бр.	0,00458 %
167	Станислав Стефанов Христов	15 бр.	0,00458 %
168	Станислав Стоянов Барбов	15 бр.	0,00458 %
169	Станка Николова Атанасова	15 бр.	0,00458 %
170	Стефан Димитров Карауланов	15 бр.	0,00458 %
171	Стефан Петров Кувиков	15 бр.	0,00458 %
172	Стефанка Христова Минчева	15 бр.	0,00458 %
173	Стефка Йорданова Гавраилов	15 бр.	0,00458 %
174	Стойко Апостолов Янчев	15 бр.	0,00458 %
175	Стоян Енчев Христов	15 бр.	0,00458 %

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

176	Стоянка Вълканова Лимонова	15 бр.	0,00458 %
177	Стоянка Иванова Великова	15 бр.	0,00458 %
178	Татяна Илиева Бербенлиева	15 бр.	0,00458 %
179	Тодор Стоянов Тодоров	15 бр.	0,00458 %
180	Тотю Стоянов Тотев	15 бр.	0,00458 %
181	Христо Танев Георгиев	15 бр.	0,00458 %
182	Христо Трифонов Шинков	15 бр.	0,00458 %
183	Янка Николова Тодорова	15 бр.	0,00458 %
184	Янка Славова Узенова	15 бр.	0,00458 %
185	Янко Иванов Михайлов	15 бр.	0,00458 %
186	Янко Стойков Димитров	15 бр.	0,00458 %
187	Елена Георгиева Митена	12 бр.	0,00366 %
188	Иван Иванов Бахатуров	11 бр.	0,00336 %
189	Билина Стоилова Александрова	10 бр.	0,00305 %
190	Бойка Пеева Калчева	10 бр.	0,00305 %
191	Валентин Стефанов Митов	10 бр.	0,00305 %
192	Георги Елчев Георгиев	10 бр.	0,00305 %
193	Георги Милорадов Скендеров	10 бр.	0,00305 %
194	Елена Стоянова Михайлова	10 бр.	0,00305 %
195	Жоро Митев Костов	10 бр.	0,00305 %
196	Костадин Стефанов Митов	10 бр.	0,00305 %
197	Мариана Тодорова Костадинова	10 бр.	0,00305 %
198	Марио Александров Ангелов	10 бр.	0,00305 %
199	Петър Георгиев Инджов	10 бр.	0,00305 %
200	Тодор Димитров Александров	10 бр.	0,00305 %
201	Тодор Димитров Кръстанов	10 бр.	0,00305 %
202	Елисавета Христова Христова	8 бр.	0,00244 %

„Екоклима” АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2009

203	Красимир Кирилов Николаев	5 бр.	0,00153 %
204	Любомир Стефанов Тенев	5 бр.	0,00153 %
205	Валентин Стефанов Терзиев	4 бр.	0,00122 %
206	Владимир Петров Петров	3 бр.	0,00092 %
207	Калин Тодоров Атанасов	3 бр.	0,00092 %
208	Тодор Александров Хърков	3 бр.	0,00092 %
209	Валентин Велчев Василев	2 бр.	0,00061 %
210	Георги Петков Денев	2 бр.	0,00061 %
211	Гиньо Димитров Милев	2 бр.	0,00061 %
212	Петко Славов Славов	2 бр.	0,00061 %
213	Божимир Димитров Дараданов	1 бр.	0,00031 %
214	Пламен Георгиев Петров	1 бр.	0,00031 %
215	Симеон Иванов Панчев	1 бр.	0,00031 %
ОБЩО:			100,000 %

Дъщерни предприятия на дружеството
 „Екоклима-проект” ЕООД

Членове на Съвета на директорите на „Екоклима” АД през 2009 година:

1/ ГЕОРГИ БОРИСОВ ГЕОРГИЕВ, с ЕГН 6307109124, притежаващ л. к. № 105695760, издадена на 23.05.2001 година от МВР-Бургас – Изпълнителен директор на „Екоклима” АД;

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Не притежава повече от 25 на сто от капитала на дружества.

3. Участва в управлението на търговски дружества и кооперации като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- „Екоклима – проект” ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. „Одрин” №3;

- „Екоклима” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. „Одрин” №3;

2/ „ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” №14А, с адрес за кореспонденция: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” № 5 - Председател на Съвета на директорите

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Притежана повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- „Адвенчър” АД
- „Вестител БГ” АД;
- „Газтек БГ” АД;
- „Екоклима” АД;
- „Енергоконсулт” АД;
- ИПК „Светлина” АД;
- „Овергаз Баскет Академия” АД;
- „Овергаз Инженеринг” АД;
- „Овергаз Инк.” АД;
- „Овергаз Капитал” АД;
- „Овергаз Техника” АД;
- „Овергрин” АД;
- „Оу Джи Секюрти” АД;
- „Оу Джи Тех” АД;
- „Оу Джи Транс” АД;
- ПБК „Ямболгаз” АД;
- „Ренесанс” АД;
- „Сега” АД;
- „Ю Ви Ай Юръп” АД;
- „Виа Джетс” ООД;
- Overgas Zagreb d.o.o.;
- Overgas SRB d.o.o. Beograd;
- „Овергаз Африка” АД;
- „Шато Кортен” ООД;
- „Овердрайв” АД.

3. Участва в управлението на търговски дружества и кооперации като прокурисл, управител или член на съвет, а именно:

„Екоклима” АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2009

- „Вестител БГ” АД;
- „Газтек БГ” АД;
- „Екоклима” АД;
- „Енергоконсулт” АД;
- ИПК „Светлина” АД;
- „Овергаз Баскет Академия” АД;
- „Овергаз Инженеринг” АД;
- „Овергаз Капитал” АД;
- „Овергаз Техника” АД;
- „Оу Джи Секюрти” АД;
- „Оу Джи Транс” АД;
- ПБК „Ямболгаз” АД;
- „Ренесанс” АД;
- „Сегга” АД.

3/ ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ ДОНЧЕВ, с ЕГН 6411119086, притежаващ л.к. № 637037307, издадена на 31.07.2008 г. от МВР - Полиция, с адрес: гр. София, бул. „България” № 111В, вх. В, ет.2, ап.3 – Зам.-председател на Съвета на директорите:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Не притежава повече от 25 на сто от капитала на дружества.

3. Участва в управлението на търговски дружества и кооперации като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- „Овергаз Холдинг” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” №14А;

- „Газтек БГ” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5;

- „Екоклима” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. „Одрин” №3;

- „Енергоконсулт” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5;

- „Овергаз Инженеринг” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” №14А;

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"Екоклима" АД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2009**

- „Овергаз Техника“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;

- „Овергаз Сервиз“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;

- „Оу Джи Секюрти“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;

- „Оу Джи Транс“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;

- ПБК „Ямболгаз“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А;

- „Ес Дий Проджект“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5.

Продажи на готови изделия			
Свързано лице - клиент	Вид сделка	2009 г.	2008 г.
ХЕБРОС ГАЗ АД	ПРОДАЖБИ		1
БУРГАЗГАЗ АД	ПРОДАЖБИ	7	30
ДУНАВГАЗ АД	ПРОДАЖБИ		1
ГАЗТЕК АД	ПРОДАЖБИ	7	
ТОПЛОФИКАЦИЯ АД	ПРОДАЖБИ	4	
ЕС ДИЙ ПРОДЖЕКТ ЕАД	ПРОДАЖБИ	44	
ОВЕРГАЗ ИНК АД	ПРОДАЖБИ	6	
ОВЕРГАЗ ИЗТОК АД	ПРОДАЖБИ	20	
Общо		83	32

Покупки от свързани лица			
Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2009 г.	2008 г.
ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ АД	ПОКУПКИ	39	23
ЕКОКЛИМА ПРОЕКТ ВООД	ПОКУПКИ		24
ГАЗТЕК АД	ПОКУПКИ		2
ОВЕРГАЗ ИНЖИНИРИНГ АД	ПОКУПКИ		4
ОВЕРГАЗ ИНК АД	ПОКУПКИ		8
ОУ ДЖИ ТРАНС АД	ПОКУПКИ	39	14
БУРГАЗГАЗ АД	ПОКУПКИ	7	8
БИЛТРОНИК АД	ПОКУПКИ	1	
ОВЕРГАЗ СИ ЕН ДЖИ ЕАД	ПОКУПКИ	13	
ОВЕРГАЗ ИЗТОК АД	ПОКУПКИ	10	
ОВЕРГАЗ СЕРВИЗ АД	ПОКУПКИ	2	
Общо		111	83

Вземания от свързани лица				
Свързано лице - клиент	31.12.2009 г.	Гаранции	31.12.2008 г.	Гаранции
ЕКОКЛИМА ПРОЕКТ ВООД	17		17	
ХЕБРОС ГАЗ АД			1	

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ОВЕРГАЗ ИНК АД	8			
	25		18	
Възложението е предоставено на:				
Свързано лице - доставчик	31.12.2009 г.	Гаранции	31.12.2008 г.	Гаранции
ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ АД	4	3	2	3
ЕКОКЛИМА ПРОЕКТ ЕООД			4	
БУРГАЗГАЗ АД	39		71	
ОУ ДЖИ ТРАНС АД			4	
ОВЕРГАЗ СИ ВН ДЖИ ЕАД	1			
	44	3	81	3

Предоставени гаранции в полза на свързани лица

Предоставени гаранции и обезпечения на свързани лица		
Условни активи		
Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение в полза на - контрагент	Сума на обезпечението
ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ АД	ИПОТЕКА	210 ХИЛ.ЛВ

Възнаграждения на основния ръководен персонал

Доходи на основния ръководен персонал				
Име, фамилии	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА	ЧЛЕНОВЕ НА СД	31	10	
ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА	ПРЕДС НА СД	13	-	-
Осипко		44	10	

5. Цели и политика за управление на финансовия риск

Дружеството е анализирано ефектите от МСФО 7 и изменението на МСС 1 и счита, че основните допълнителни оповестявания ще се отнасят до управление на риска.

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност

Търговски вземания	Заеми вземания, възникнали първоначално в дружеството	и Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудносъбираеми вземания)
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност

Кредитен и ликвиден риск

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса. Към 31 декември 2009 година и 31 декември 2008 година, максималната кредитна експозиция на Дружеството при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения възлиза съответно на 418 хиляди лева и 598 хиляди лева.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

	31 декември 2009	31 декември 2008
Парични средства	164	163
Блокирани парични средства		
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	254	435
.....		
Общо	418	598

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, Дружеството използва система за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери. В допълнение, периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудносъбираеми и несъбираеми се заделят резерви.

При изготвянето на анализите на падежите, дружеството използва своята преценка, за да определи подходящ брой времеви диапозони. Подходящи са следните времеви диапозони:

- а) до един месец;
- б) от един до три месеца;
- в) от три месеца до една година; както и
- г) от една до пет години.

От дружеството се изисква да обяви анализ на падежите за финансовите задължения, който посочва оставащите падежи по договор за някои финансови задължения.

Когато контрагентът има избор кога да плати една стойност, пасивът се отнася към най-ранния период, в който дружеството може да бъде задължено да плати.

Когато дружеството е задължено да предоставя суми на вноски, всяка вноска се отнася към най-ранния период, в който дружеството може да бъде задължено да плати.

За издадените договори за финансови гаранции, максималният размер на гаранцията се отнася към най- ранния период, в който тя може да бъде поискана.

Коефициентът за обща ликвидност на Дружеството = ТА / ТП е 4,46 и е нарастнал двойно спрямо предходната година. Превипението на текущите активи над текущите пасиви осигурява резервен запас за покриване на загуби, които може да понесе Дружеството при евентуално ликвидиране на всички КА. Счита се, че коефициентът за обща ликвидност над 2 показва добро състояние, което пък от друга страна гарантира, че при евентуална необходимост може да се разчита на кредитиране от страна на банки, т.к. това е един от основните коефициенти, с които се анализират предприятията при отпускане на кредити.

За по-почен анализ използваме Коефициентът за бърза ликвидност. Той очертава действителната ликвидност на дружеството и способността му да плаща задълженията си. (КА-МЗ) / ТП. За 2009 г. е 3,29 и се е увеличил с 89% спрямо предходната. Това е резултат главно от по-голямото намаление на ТП спрямо 2008 г.

С коефициента за незабавна ликвидност (ФА + парични средства) / ТП и с коефициента за абсолютна ликвидност Парични средства / ТП, които са равни в случая поради това, че ФА са с нулева стойност. Стойността им е 1,29 и е нарастнала с 184 %. Това е резултат главно от по-голямото намаление на ТП спрямо 2008 г.

Финансови активи								
Вид	2009				2008			
	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч.							-	-
Вземания по продажби	25.00				18.00			
Вземания по лизингови договори								
Вземания по продажби	156.00				279.00			
Вземания по предоставени аванси					7.00			
Съдебни и присъдени вземания	23.00				20.00			
ДДС за възстановяване								
Надвнесен корпоративен данък					24.00			
Предплатени разходи	50.00				100.00			
Други краткосрочни вземания		4.00			11.00			
Обезценка на несъбираеми вземания								
Общо	254.00	4.00			439.00			
Финансови пасиви								
Вид	2009				2008			
	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.							-	-
Задължения по доставки	37.00	10.00			39.00	47.00		
Задължения към финансови предприятия								

Задължения по лизингови договори	14.00				8.00	14.00	-	-
Задължения по доставки	20.00				71.00			
Задължения по получени аванси					140.00			
Задължения към персонала	35.00				42.00			
Задължения към социално осигуряване	9.00				11.00			
Данъчни задължения за:								
Данък добавена стойност	10.00				45.00			
Данък върху доходите на физическите лица	2.00				2.00			
Други данъци								
Провизии								
Други краткосрочни задължения в т.ч.								
Други краткосрочни задължения		17.00						
Общо	127.00	27.00			358.00	67.00		
Неоплащени задължения	127.00	(27.00)			101.00	(67.00)		

Лихвен и валутен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива.

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове.

Дружеството не използва хеджиращи инструменти

Основните финансови инструменти на дружеството, различни от деривативи, включват, парични средства. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на дружеството. Дружеството притежава и различни други финансови инструменти, като например взимания по продажби и задължения към доставчици, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на дружеството, включват риск на лихвения процент, риск на ликвидността, валутен риск и кредитен риск.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2009 г.

Експозицията на Дружеството спрямо пазарния риск от промените в лихвените проценти е свързан главно със задълженията по заеми. Компанията е предоставила като обезпечение учредяване на ипотека в полза на Банка ДСК като обезпечение на задължението на "Овергаз Холдинг" АД по договор за кредит за рефинансиране на предоставения му овердрафт в размер на 10 млн. лв при лихва в размер на 1 месечен Sofibor +1,1% за срок от 10 години.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Наличните финансови активи и пасиви са в български лева. Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева и евро. Лизингът, изплащан по равностойност на евро не излага Дружеството на валутен риск на паричния поток.

Риск на ликвидността

Целта на дружеството е да поддържа равновесие между постоянното финансиране и гъвкавостта чрез използване на кредити, финансови лизинги и др. Дружеството постига това посредством система за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

Финансови активи								
Вид	2009				2008			
	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч.							-	-
Вземания по продажби	25.00				18.00			
Вземания по лизингови договори								
Вземания по продажби	156.00				279.00			
Вземания по предоставени аванси					7.00			
Съдебни и присъдени вземания	23.00				20.00			
ДДС за възстановяване								
Наднесен корпоративен данък					24.00			
Предплатени разходи	50.00				100.00			
Други краткосрочни вземания		4.00			11.00			
Обезценка на несъбираеми вземания								
Общо	254.00	4.00			459.00			
Финансови пасиви								
Вид	2009				2008			
	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.							-	-
Задължения по доставки	37.00	10.00			39.00	47.00		
Задължения към финансови предприятия								
Задължения по лизингови договори	14.00						-	

				8.00	14.00		-
Задължения по доставки	20.00			71.00			
Задължения по получени аванси				140.00			
Задължения към персонала	35.00			42.00			
Задължения към социално осигуряване	9.00			11.00			
Данъчни задължения за:							
Данък добавена стойност	10.00			45.00			
Данък върху доходите на физическите лица	2.00			2.00			
Други данъци							
Провизии							
Други краткосрочни задължения в т.ч.							
Други краткосрочни задължения		17.00					
Общо	127.00	27.00		358.00	61.00		
Чисти ликвидни разлики	127.00	(27.00)		101.00	(61.00)		

6. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика

Няма корекции на грешки.

7. Корекции на приблизителни оценки

Няма корекции на приблизителни оценки.

8. Условни активи и пасиви

Експозицията на Дружеството спрямо пазарния риск от промените в лихвените проценти е свързан главно със задълженията по заеми. "Екоклима" АД е предоставило като обезпечение учредяване на ипотека в полза на Банка ДСК като обезпечение на задължението на "Овергаз Холдинг" АД по договор за кредит за рефинансиране на предоставения му овердрафт в размер на 10 млн. лв при лихва в размер на 1 месечен Sofibor +1,1% за срок от 10 години.

Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица		
Условни активи		
Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение в полза на - контрагент	Сума на обезпечението
ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ АД	ИПОТЕКА	210 ХИЛ.ЛВ

9. Събития след края на отчетния период

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

10. Несигурности

Към датата на отчета ръководството няма информация за несигурности, пред които да е изправено.

11. Действащо дружество

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Показатели					
№	Показатели	2009 г.	2008 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	1 108	1 177	(69)	-6%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	567	792	(225)	-28%
4	Материални запаси	149	170	(21)	-
5	Краткосрочни вземания	254	459	(205)	-45%
7	Парични средства	164	163	1	1%
8	Обща сума на активите	1 675	1 969	(294)	-15%
9	Собствен капитал	1 504	1 533	(29)	-2%
10	Финансов резултат	(29)	(14)	(15)	107%
11	Дългосрочни пасиви	44	78	(34)	-44%
12	Краткосрочни пасиви	127	358	(231)	-65%
13	Обща сума на пасивите	171	436	(265)	-61%
14	Приходи общо	1 176	1 170	6	1%
15	Приходи от продажби	1 176	1 170	6	1%
16	Разходи общо	1 205	1 184	21	2%
Коэффициенти					
№	Коэффициенти	2009 г.	2008 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:					
1	На собствения капитал	(0.02)	(0.01)	(0.01)	111%
2	На активите	(0.02)	(0.01)	(0.01)	144%
3	На пасивите	(0.17)	(0.03)	(0.14)	428%
4	На приходите от продажби	(0.02)	(0.01)	(0.01)	106%
Ефективност:					
5	На разходите	0.98	0.99	(0.01)	-1%
6	На приходите	1.02	1.01	0.01	1%
Ликвидност:					
7	Обща ликвидност	4.46	2.21	2.25	102%
8	Бърза ликвидност	3.29	1.74	1.55	89%
9	Незабавна ликвидност	1.29	0.46	0.84	184%
10	Абсолютна ликвидност	1.29	0.46	0.84	184%
Финансова автономност:					
11	Финансова автономност	8.80	3.52	5.28	150%
12	Задълженост	0.11	0.28	(0.17)	-60%

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА