

“ КЛИМАТЕХ ” АД.
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

- ✓ 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.

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 невазстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки работи и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи.

Прекият разходи са: разходи за материали; за заплати на осн.работници

Непреки разходи са променливи и постоянни.

Променливите общи разходи са: разходи за спом.материали; външни услуги, инструменти и др.

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база часове труд осн.работници

Постоянните общи разходи са: разходи за амортизация; р-ди за осигуровки; разходи за заплати и осигуровки на инженерно-технически персонал.

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

Нормалният капацитет на производствените мощности се определя на база нетни приходи от продажби за последен петгодишен период.

Количеството общопроизводствени постоянни разходи, които отговарят на достигнатия капацитет се разпределят в себестойността на продукцията на база часове основен труд за месеца.

“ КЛИМАТЕХ ” АД,
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

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 стоковите 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 полезния живот на актива.

“ КЛИМАТЕХ ” АД,
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

3.8. Парични средства

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

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

- вземания от подотчетни лица;
- ваучери за храна

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
Чекове	Банкови чекове за депозиране
Касова наличност	Касова наличност в местна и чуждестранна валута.

3.9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

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

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.

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

Финансов резултат включващ:

Неразпределена 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

“ КЛИМАТЕХ ” АД,
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

	от акционери за невнесен капитал. Номиналната стойност на собствените акции на Дружеството се отнася в намаление на издадения дялов капитал.
Премисен резерв от акциите на дружеството	Той представлява стойността, превишаваща номиналната стойност на емисионната цена на акциите и/или дяловете. Разходите за разширяване възникнали във връзка с увеличение на дяловия капитал, с пласиране на акции на фондовата борса и прочис, се записват в намаление на този резерв.
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 “неразпределена 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.
Законов резерв	Заделянето на част от прихода се прави в съответствие с изискванията на Търговския закон. Такъв резерв не се предвижда от МСС. Ето защо законовият резерв се рекласифицира в Отчета за финансовото състояние като неразпределяеми и неизползваеми резерви.
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 “неразпределена печалба”.
Други резерви	Други капиталови резерви
Резерви по МСС	Включват всички корекции, направени в първоначалния нетен собствен капитал.
Неразпределена печалба (пренесена загуба)	Остатъчна неразпределена 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. 10. 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.

“ КЛИМАТЕХ ”АД,
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

Описание	Съдържание
Задължения към банки (със срок над 12 месеца)	Задължения към банки, ипотечни кредити, средносрочни и дългосрочни заеми, всички те със срок над 12 месеца от края на отчетния период (включващи лихви и съответните разходи за периода, дори и да фигурират в следващите банкови извлечения) и приходи за бъдещи периоди.
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. Задължения по финансов лизинг към: -ИНТЕРЛИЙЗ ауто ЕАД 13227 лв.
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. Провизии, признати като пасиви: -АЛБОС ЕООД 12023 лв.

Класифициране на задълженията и кредитите:

Като кредити и 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 кредитите и 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 финансовия отчет

Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на засма, като се използва метода на ефективната лихва.

3. 11. 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. Просрочени задължения по данъци няма.

- Задължения по ЗДДС- 23129 лв

“ КЛИМАТЕХ ” АД,
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

- Задължения за данък в/у доходите на физически лица- 4507 лв
- Задължения за данък в/у разходите съгл. ЗКПО- 218 лв

3. 12. Задължения към персонала

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непознати отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

- Задължения за положен труд от персонала- 28227 лв
- Задължения за осигурителни вноски- 11419 лв
- Задължения за здравни вноски- 4371 лв
- Задължения за неизползван отпуск- 6955 лв
- Задължения за предоставен депозит- 1440 лв
- Задължения за начислени ваучери за храна- 4500 лв

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Забавени плащания към персонала няма.

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 служителят 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 brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи.

3. 13. Провизии

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на Дружеството на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период.

Признатите суми на провизии се преразглеждат в края на всеки отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

3. 14. 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.

Счетоводна печалба за периода- 7885.92лв

Балансова печалба след облагане- 7081.25лв

3.15. 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). Общо разходи за външни услуги- 295007 лв. В т.ч.: Търговско представителство - 129115 лв. Съобщителни услуги и комуникации – 16411 лв. Превоз на персонал - 8715 лв. Застраховки - 3314 лв. Одит - 5441 лв. Обучение - 5432 лв.
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.)

3.16. Приходи

Единен отчет всеобхватния доход съдържа статии на приходи и разходи .

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. /ако се ползва друг метод да се опише/

- ✓ 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;
- ✓ Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумение;

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 дискантира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия

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.

“ КЛИМАТЕХ ”АД,
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

Описание	Съдържание
Други приходи и постъпления - разни	Постъпления от други услуги (приходи от обработка на митнически документи), приходи от наем, приходи от преотдаване под наем, извънредни приходи, други необичайни приходи. Приходи от наеми – 20974 лв. Реинтегрирани провизии – 36613 лв. Отписани задължения - 7098 лв. От отпадъци - 1432 лв. Изкишци от инвентаризация – 1622 лв.
Други приходи и постъпления - дарения	Дарения, отразени в съответствие с принципа на начисление.
Приходи от ликвидация на активи	Приходи, произтичащи от ликвидация на дружества, освобождаване от дълготрайни материални активи, капиталови инвестиции, търгуеми ценни книжа.

Финансовите приходи и разходи не могат да се компенсират във финансовия отчет по МСФО, а са представени отделно.

Описание	Съдържание
Дивиденди: а) от дъщерни предприятия б) от свързани предприятия в) от други	Дивиденди по капиталови инвестиции, бруто удържани данъци при източника и данъчни кредити.
Други финансови приходи от нетекущи вземания	Лихви по нетекущи вземания, дължими от дъщерни, асоциирани предприятия от малцинствени участия и други предприятия.
Други финансови приходи от ценни книжа различни от капиталови инвестиции записани в нетекущи активи	Лихви по облигации, държавни ценни книжа, депозитни сертификати и др., записани като нетекущи финансови активи.
Други финансови приходи от ценни книжа различни от капиталови инвестиции записани в текущи активи	Лихви по облигации, държавни ценни книжа, депозитни сертификати и др., записани като текущи финансови активи.
Финансови приходи различни от гореописаните а) от дъщерни предприятия б) от свързани предприятия в) от малцинствени участия г) от други	Приходи от обмяна на валута, както осъществени така и начислени, приходи от лихви от банкови и пощенски депозитни сметки, лихви върху вземания от клиенти, лихви върху просрочени вземания и за забавяне на плащане, вземания от дъщерни, свързани предприятия и малцинствени участия, финансови отстъпки и работи след издаване на фактури за плащане в брой на доставчици, други. Разлика във валутен курс - 1227 лв.
Преоценка	На капиталови инвестиции
Преоценка	На нетекущи финансови дълготрайни активи, различни от капиталови инвестиции
Преоценка	На текущи ценни книжа, различни от капиталови инвестиции.

3.17. 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 а) от дъщерни предприятия б) от свързани предприятия в) от малцинствени участия г) от други предприятия	Финансови разходи, произтичащи от трансакции с дъщерни, свързани предприятия и малцинствени участия, както и загуби от обмен на валута, комисиони. Банкови разходи, разходи за лихви по банкови заеми и овърдрафти, по ипотечни заеми, по други задължения, лихви и разходи по облигационни заеми, финансови отстъпки след издаване на фактури за незабавно плащане в брой от страна на клиенти, други – 35489.28 лв. Разлика във валутен курс - 742 лв.
Обезценки	На капиталови инвестиции
Обезценки	На истекущи финансови дълготрайни активи, различни от капиталови инвестиции
Обезценки	На текущи ценни книжа, различни от капиталови инвестиции.

3. 18. 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. 19. 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 преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2010 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

3. 20. 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.

Детолкова, 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 преценки, 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. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

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

“ КЛИМАТЕХ ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

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

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия 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. 21. 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. 22. Сделки по плащания, базирани на акции

Служителите (включително директорите) на Дружеството не получават (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”).

Дружеството прилага МСФО 2 при отчитането на всички сделки за плащане на базата на акции, включително:

- ✓ сделки за плащане на базата на акции, уреждани чрез издаване на капиталови инструменти, при които Дружеството получава стоки или услуги като възнаграждение за *капиталови инструменти* на самото дружество (включително акции и опции за акции);
- ✓ *сделки за плащане на базата на акции, уреждани чрез издаване на капиталови инструменти*, при които Дружеството придобива стоки или услуги, като поема задължения към доставчика на тези стоки или услуги за сумите, базирани на цената (или стойността) на акциите на Дружеството или на други капиталови инструменти на Дружеството;
- ✓ сделки, при които Дружеството получава или придобива стоки или услуги и при които условията на споразумението предоставят или на Дружеството, или на доставчика на тези стоки или услуги възможност за избор дали Дружеството да уреди сделката в парични средства или чрез емитиране на капиталови инструменти;

Дружеството признава получените или придобити стоки и услуги в сделки за плащане на базата на акции, когато получи стоките или с получаването на услугите.

Когато стоките или услугите, получени или придобити в сделка за плащане на базата на акции, не отговарят на условията за признаване като активи, те се признават като разходи.

Когато стоките или услугите са получени като престация срещу дялове или акции на Дружеството транзакцията се оценява по справедливата стойност на получените стоки и услуги на датата на получаването им, когато това е възможно. Ако справедливата стойност не може надеждно да се оцени, тогава транзакцията се признава по справедливата стойност на капитала, който Дружеството издава като насрещна престация.

Когато стоките или услугите са получени от Дружеството при условията на избор дали да се плати в брой или чрез издаване на капиталови инструменти - ако Дружеството трябва да погаси задължението с пари в брой или други активи, то отчита сделката или елементите на сделката като уредена с парични средства в брой. Останалата част на сделката се базира на капитала.

3. 23. 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. 24. 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 финансовия 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.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингодател

Дружеството признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите отчети и ги представя като вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор.

Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход.

Признаването на финансовия доход се основава на модел, отразяващ постоянна и периодична норма на възвръщаемост върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансовия лизинг.

Приходът от продажбата, признат в началото на срока на финансовия лизинг от лизингодателя, представлява справедливата стойност на актива или ако тя е по-ниска – сегашните стойности на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност, ако са различни, на наетата собственост, намалена със сегашната стойност на негарантираната остатъчна стойност.

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

Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори се представят в отчетите, в съответствие със същността на актива.

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, дори ако постъпленията не са на тази база, освен ако друга системна база отразява по - точно времеви модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Разходите, включително амортизацията, извършени за заработването на наемния доход, се признават за разход.

Началните преки разходи, извършени от Дружеството във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същото основание както лизинговия приход.

Амортизацията на амортизуемите наети активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика, възприета за подобни активи, а амортизациите се изчисляват на базата, посочена в МСС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

3.25. 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:

“ КЛИМАТЕХ ”АД,
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

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

3. 26. Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прякия метод.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

НОВО: Някои сделки, като например продажбата на дадено оборудване, могат да донесат печалбата или загубата, която се включва в признатата печалбата или загубата. Паричните потоци, които са свързани с подобни сделки представляват парични потоци от инвестиционна дейност. Паричните плащания за производство или придобиване на активи за отдаване под наем и впоследствие държани за продажба, както е описано в параграф 68А на МСС 16
Имоти, машини и съоръжения, обаче са парични потоци от оперативна дейност. Паричните постъпления от наеми и последващи продажби на такива активи също са парични потоци от оперативни дейности.

3.27. 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 действащите 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 изменение по всички елементи на собствения капитал.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

В тази част на бележките оповестяванията са подредени по последователността в която са статии в отчетите.

1. Отчет за всеобхватния доход

1. 1. 1. Приходи от продажби

Приходи от продажби на:	2010	2009
Продукция	2 346	2 579
Материали	19	17
Стоки		
Услуги по строителни договори		
в т.ч. начислени на етап		
Услуги	112	254
Други	110	231
Общо	2 587	3 081

1. 1. 2. Приходи от правителствени дарения

Няма.

“ КЛИМАТЕХ ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

1. 1. 3. Финансови приходи

Вид приход	2010	2009
Разходи за лихви в т.ч.		
по заеми		
по лизингови договори		
по депозити и сметки		
търговски вземания		
други		
Приходи от лихви в т.ч.		
по заеми		
по лизингови договори		
по депозити и сметки		
търговски вземания		
други		
Разходи от опер. с финан. инструменти		
Приходи от опер. с финан. Инструменти		
Разходи от отриц. курсови разлики		
Приходи от положит. курсови разлики	1	
Други финансови разходи		
Други финансови приходи		
Общо	1	-

1. 2. Разходи

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

Вид разход	2010	2009
Основни материали за производство	(968)	(893)
Спомагателни материали		
Горивни и смазочни материали	(30)	(20)
Резервни части	(15)	(60)
Инструменти	(5)	(7)
Работно облекло		
Ел. енергия	(52)	(53)
Вода		
Офис материали и консумативи	(2)	(4)
Други материали	(21)	(34)
Общо	(1 093)	(1 071)

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2010	2009
Търговско представителство	129	126
Нает транспорт	78	19
Ремонти	5	13
Реклама	1	1
Съобщителни услуги	16	14
Външни услуги по поръчки	42	43
Граждански договори и хонорари	2	9
Застраховки	3	19
Данъци и такси	3	2
Обучение	5	9
Абонаменти	2	4
Други разходи за външни услуги	9	19
Общо	295	278

“ КЛИМАТЕХ ” АД,
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации на:	2010	2009
Производствени в т.ч.	170	146
дълготрайни материални активи	170	146
дълготрайни нематериални активи		
Административни в т.ч.	53	60
дълготрайни материални активи	40	45
дълготрайни нематериални активи	13	15
Общо	223	206

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

Разходи за:	2010	2009
Заплати на в т.ч.	660	734
производствен персонал	451	503
административен персонал	209	231
Осигуровки на в т.ч.	160	192
производствен персонал	123	92
административен персонал	37	100
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	5	20
Общо	820	926

1. 2. 5. Обезценка на активи

Няма.

1. 2. 6. Други разходи

Вид разход	2010	2009
Разходи за командировки	78	50
Провизии	12	6
Разходи за брак		1
Балансова стойност на продадени активи	3	5
Трудова медицина		
Глоби и неустойки		3
Лихви по търговски сделки		
Лихви по държавни вземания		
Наеми		
Алтернативни данъци и други	17	16
Други		
Общо	110	81

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

Вид разход	2010	2009
Балансова стойност на продадени активи	3	5
в т.ч. материални запаси	3	5
Общо	(3)	(5)

“ КЛИМАТЕХ ” АД,
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

1. 2. 8. Финансови разходи

Вид приход	2010	2009
Разходи за лихви в т.ч.	29	20
по заеми	27	16
по лизингови договори	2	4
по депозити и сметки		
търговски вземания		
други		
Приходи от лихви в т.ч.		
по заеми		
по лизингови договори		
по депозити и сметки		
търговски вземания		
други		
Разходи от опер. с финан. инструменти		
Приходи от опер. с финан. Инструменти		
Разходи от отриц. курсови разлики	1	2
Приходи от положит. курсови разлики		
Други финансови разходи	6	7
Други финансови приходи		
Общо	(36)	(29)

1. 2. 9. Разход за данъци

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

Вид разход	2010	2009
Данъци от печалбата	1	1
Други		1
Общо	1	2

“ КЛИМАТЕХ ”АД,
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

2. Отчет за финансовото състояние

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2010г и 2009г Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Земи	Земни сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2008	242	463		2 053	179	100	72	3 109
Постъпили				699		12	613	1 324
Излезли					(23)		(685)	(708)
Преценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2009	242	463	-	2 752	156	112	-	3 725
Постъпили				77	14			91
Излезли				(5)		(3)		(8)
Преценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2010	242	463	-	2 824	170	109	-	3 808
Амортизация								
Салдо към 31.12.2008		(238)		(1 273)	(104)	(71)		(1 686)
Постъпили		(17)		(131)	(30)	(12)		(190)
Излезли					23			23
Преценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2009	-	(255)	-	(1 404)	(111)	(83)	-	(1 853)
Постъпили		(18)		(154)	(31)	(7)		(210)
Излезли				5		3		8
Преценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2010	-	(273)	-	(1 553)	(142)	(87)	-	(2 055)
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2009	242	208	-	1 348	45	29	-	1 872
Балансова стойност към 31.12.2010	242	190	-	1 271	28	22	-	1 753

В представените отчетни стойности на машините са включени машини на стойност 523670 лв. , върху които има вписани залози в полза на Алианс Банк България АД за обезпечаване на овърдрафт кредит.

2. 2. Инвестиционни имоти

Няма.

“ КЛИМАТЕХ ”АД,
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

2. 3. Нематериални активи

	Продукти от развойна д-ст	Програмни продукти	Други активи	Общо
--	------------------------------	-----------------------	--------------	------

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2008	22	74		96
Постъпили				-
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2009	22	74	-	96
Постъпили				-
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2010	22	74	-	96

Амортизация

Салдо към 31.12.2008	(22)	(24)		(46)
Постъпили		(15)		(15)
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2009	(22)	(39)	-	(61)
Постъпили		(13)		(13)
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2010	(22)	(52)	-	(74)

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2009	-	35	-	35
Балансова стойност към 31.12.2010	-	22	-	22

Разходи за научноизследователска и развойна дейност които са отчетени като текущи разходи за периода няма.

“ КЛИМАТЕХ ” АД,
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

2. 4. Финансови активи итекущи

2. 4. 1. Дялове и участия

Участия	31.12.2010 г.		31.12.2009 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Газинвест АД	2%	2	2%	2
Общо		2		2

2. 4. 2. Дългосрочни ценни книжа

Няма.

2.5. Итекущи търговски и други вземания

Няма.

2. 6. Материални запаси

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Материали в т.ч. /нето/	269	284
Основни материали	220	242
Резервни части		
Горива и смазочни материали	2	
Спомагателни материали		
Материали собствено производство		
Други материали	47	42
Стоки /нето/	-	-
Стоки		
Обезценка на стоки		
Продукция /нето/	87	135
Продукция	87	135
Обезценка на продукция		
Незавършено производство /нето/	167	80
Незавършено производство	167	80
Обезценка на незавършено произ-во		
Общо	523	499

2. 7. Активи държани за продажба

Няма.

“ КЛИМАТЕХ ” АД.
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

2. 8. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2010	31.12.2009 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /н	24	44
Вземания по продажби	24	44
Вземания по предоставени аванси		
Вземания по дивиденди		
Вземания по правителствени дарения	-	-
Вземания по правителствени дарения - комп. с		
Вземания от продажби в /нето/	398	339
Вземания бруто	398	339
Обезценка на търговски вземания	-	
Вземания по предоставени аванси /нето/	17	34
Вземания по предоставени аванси	17	34
Обезценка на вземания по аванси		
Общо търговски вземания	415	373
Вземания по дивиденди /нето/	-	-
Вземания по дивиденди		
Обезценка на вземания по дивиденди		
Вземания по съдебни спорове /нето/	-	-
Вземания по съдебни спорове		
Обезценка на вземания по съдебни спорове		
Вземания от социално осигуряване в т.ч.	-	-
Социално осигуряване	-	-
Здравно осигуряване		
Други		
Други вземания в т.ч. /нето/	28	36
Вземания по липси и начети		
Вземания по рекламации		
Предплатени разходи	9	6
Предоставени гаранции и депозити	15	29
Вземания по застраховане		
Други краткосрочни вземания	4	1
Данъчни вземания	13	14

2.9. Финансови активи текущи

Няма.

2. 10. Парични средства

Вид	2010	2009
Парични средства в брой в т.ч.	3	1
В лева	3	1
Във валута		
Парични средства в разплащателни сметки в т.	56	68
В лева	2	1
Във валута	54	67
Краткосрочни депозити		
Парични еквиваленти	6	6
Общо	65	75

“ КЛИМАТЕХ ”АД,
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

2. 11. Собствен капитал

2. 11. 1. Основен капитал

Акционер	2010				2009			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
ГЛАВБОЛГАРСТРОИХОЛДИНГ АД	403546	807092	807092	67%	403546	807092	807092	67%
СТРОИИНВЕСТХОЛДИНГ АД	78279	156558	156558	13%	78279	156558	156558	13%
КЛИМАТЕХ ООД	3226	6452	6452	1%	3226	6452	6452	1%
ХОЛДИНГ ДОВЕРИЕ АД	1	2	2	0%	1	2	2	0%
ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА	116019	232038	232038	19%	116019	232038	232038	19%
Общо:	601 071	1 202 142	1 202 142	100%	601 071	1 202 142	1 202 142	100%

Привилегировани акции няма.

2. 11. 2. Резерви

	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Салдо към 31.12.2008 г.		53	1037	1 090
Промяна в счетоводната политика				-
Ефект от отсрочени данъци				-
Преизчислени резерви към 31.12.2008 г.	-	53	1 037	1 090
Увеличения от:	-	3	-	3
Разпределение на печалба		3		3
Преоценка на активи			-	-
Други				-
Намаления от:	-	-	-	-
Покриване на загуби				-
Преоценка на активи				-
Продажба на активи				-
Други				-
Преизчислени резерви към 31.12.2009	-	56	1 037	1 093
Увеличения от:	-	-	-	-
Разпределение на печалба				-
Преоценка на активи				-
Други				-
Намаления от:	-	-	-	-
Покриване на загуби				-
Преоценка на активи				-
Продажба на активи				-
Други				-
Резерви към 31.12.2010	-	56	1 037	1 093

“ КЛИМАТЕХ ” АД,
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

2. 11. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2008 г.	152
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Увеличения от:	18
Печалба за годината 2009	18
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	(152)
Разпределение на печалба за дивидент	(149)
Прехвърляне в резерви	(3)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2009 г.	18
Увеличения от:	7
Печалба за годината 2010	7
Отписан преоценъчен резерв	
Намаления от:	(18)
Разпределение на печалба за дивидент	(18)
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2010 г.	7
Загуба към 31.12.2008 г.	-
Увеличения от:	-
Загуба за годината 2009	-
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	-
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	-
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	-
Загуба към 31.12.2009 г.	-
Увеличения от:	-
Загуба за годината 2010	-
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	-
Намаления от:	-
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Загуба към 31.12.2010 г.	-
Финансов резултат към 31.12.2008 г.	152
Финансов резултат към 31.12.2009 г.	18
Финансов резултат към 31.12.2010 г.	7

2. 12. Нетекущи пасиви

Нетекущи пасиви	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по облигационни заемни		
Задължения по получени кредити		
Задължения по лизингови договори	13	24
Дългосрочни провизии	12	-
Общо	25	24

“ КЛИМАТЕХ ” АД,
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

2.13. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	171	193
Задължения по доставки	159	193
Задължения по получени аванси		
Задължения по дивиденди	12	
Други задължения		
Задължения по доставки	141	136
Задължения по получени аванси		
Други краткосрочни задължения в т.ч.	23	-
Задължения по начислени разходи		
Задължения по гаранции и депозити		
Задължения по застраховки		
Други краткосрочни задължения	23	
Общо	335	329

2. 14. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по облигационни заеми		
Задължения по получени кредити-овърдрафт	66	122
Задължения по лизингови договори	24	27
Други финансови пасиви		
Общо	90	149

2. 15. Данъчни задължения

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Данък върху печалбата		
Данък върху добавената стойност	23	35
Данък върху доходите на физическите лица	5	5
Други данъци		
.....		
Общо	28	40

2. 16. Задължения към персонал

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения към персонала	41	46
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		
Задължения към осигурителни предприятия	16	18
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		
Общо	57	64

2. 17. Други краткосрочни пасиви

Други краткосрочни пасиви	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Други кредитори	8	-
.....		
.....		
Общо	8	-

2. 18. Пасиви държани за продажба

Няма.

2. 19. Правителствени дарения текуща част

Няма.

IV. Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол /дружество майка/
Главболгарстрой Холдинг АД

Контролиращо лице /лице което упражнява контрол върху дружеството и е различно от дружеството майка/

Няма.

Лица упражняващи значително влияние в дружеството

Няма.

Лица упражняващи общ контрол над дружеството

Няма.

Дъщерни предприятия на дружеството

Няма.

Асоциирани предприятия на дружеството:

Няма.

Ключов ръководен персонал на дружеството:

Управителен съвет, Изпълнителен Директор

Ключов ръководен персонал на дружеството майка или контролиращото лице:

Надзорен съвет

Близък член на семейството на физическо лице което е :

-Контролиращо лице

Няма.

-Лице упражняващо значително влияние в дружеството

Няма.

-Лице включено в ключовия ръководен персонал

Няма.

2.Предоставени гаранции в полза на свързани лица

Няма.

3.Възнаграждения на основния ръководен персонал

	2010	2009
Краткосрочни доходи	44640,00	44640,00
Доходи при пенсиониране		

“ КЛИМАТЕХ ” АД.
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

Доходи при напускане

4. Доход на акция

Изчисляване на средно претеглен брой акции за период						
Средно времеви фактор:		Брой на дни/месеци/ през които конкретните акции са били в обръщение				
		Средновремеви ф-р				
		Емитирани акции	Изкупени собст. акц	Акции в обръщ.	Брой дни в обръщ.	Ср. прет бр/дни
Салдо към:	01.1.2010	601071		601071	365	1
Салдо на	31.12.2010	601071		0	365	1
Всичко ср. претеглен бр. акции						601071
Забележка: Изчисл на ср. прет брой се изв на база един от двата варианта който е по подходящ в конкретния случай-дни						
Изчисляване на доход от акция:						
Нетна печалба/загуба:		7081.25				
Среднопрет бр. акции/ДНИ/		601071		Доход на акция:		0.01

Основният доход/(загуба) на акция е изчислен като нетната печалба/(загуба), подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции е разделена на среднопретегления брой акции за периода.

Доходът на акция с намалена стойност се изчислява като основният доход на акция, се коригира така, че да се вземе предвид издаването на нови акции и данъчния ефект от плащане на дивидентите или лихви, при условие, че всички права за намаляващи опции и други намаляващи потенциални обикновени акции бъдат упражнени.

5. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2010 г., Дружеството е изплатило дивиденди в размер на 6155,44 лв., начислени за периоди преди 31.12.2009г.

Няма новоиздадени акции през 2010г.

6. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика

Няма.

7. Корекции на приблизителни оценки

Няма.

8. Условни активи и пасиви

Чужди материални запаси – 236140,95 лв.

Материали в употреба - 80487,48 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.

“ КЛИМАТЕХ ” АД,
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010г

10. Несигурности

Оповестява се информация за несигурностите, пред които е изправено ръководството при изготвяне на отчета.

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	2010г	2009г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	1 753 043	1 872 215	(119 172)	-6%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	1 058 877	1 034 512	24 365	2%
3	Активи държани за продажба			-	-
4	Материални запаси	522 970	499 074	23 896	-
5	Краткосрочни вземания	471 360	460 645	10 715	2%
6	Краткосрочни финансови активи	-	-	-	-
7	Парични средства	64 547	74 793	(10 246)	-14%
8	Обща сума на активите	1 058 877	1 034 512	24 365	2%
9	Собствен капитал	2 301 962	2 312 311	(10 349)	0%
10	Финансов резултат	7 081	17 690	(10 609)	-60%
11	Дългострочни пасиви	25 000	24 000	1 000	4%
12	Краткосрочни пасиви	517 821	613 605	(95 784)	-16%
13	Обща сума на пасивите	542 821	637 605	(94 784)	-15%
14	Приходи общо	2 588 129	3 081 477	(493 348)	-16%
15	Приходи от продажби	2 586 760	3 081 090	(494 330)	-16%
16	Разходи общо	2 580 243	3 061 709	(481 466)	-16%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2010г	2009г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.00	0.01	(0.00)	-60%
2	На активите	0.01	0.02	(0.01)	-61%
3	На пасивите	0.01	0.03	(0.01)	-53%
4	На приходите от продажби	0.00	0.01	(0.00)	-52%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.00	1.01	(0.00)	0%
6	На приходите	1.00	0.99	0.00	0%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	2.04	1.69	0.36	21%
8	Бърза ликвидност	1.03	0.87	0.16	19%
9	Незабавна ликвидност	0.12	0.12	0.00	2%
10	Абсолютна ликвидност	0.12	0.12	0.00	2%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	4.24	3.63	0.61	17%
12	Задлъжнялост	0.24	0.28	(0.04)	-14%

12. Съгласно чл. 38 ал.5 от действащия Закон за счетоводството дружеството оповестява, че възнаграждението за одит на ГФО за 2010 г. е в размер на 2000,00 лв.

Дата: 10.02.2011г

Съставител:

/Ганя Минчева/

Ръководител:

/инж.Панчо Панев/