

"КЛИМАТЕХ" АД**ЕДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**

за годината приключваща на 31 декември 2014г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

		2014г	2013г.
Нетни приходи от продажба	1.1.1	4,035	3,262
Общо приходи от основна дейност	1.1.1	4,126	3,195
Промени в запасите на готовата продукция и незавършено производство	1.1.1	(169)	47
Работа извършена по стоп.начин и капитализирана	1.1.1	78	20
Разходи за материали, суровини и консумативи	1.2.1	(2,061)	(1,680)
Разходи за външни услуги	1.2.2	(554)	(356)
Разходи за амортизация	1.2.3	(182)	(177)
Разходи за персонала	1.2.4	(1,017)	(908)
Други разходи за дейността	1.2.5	(139)	(89)
Балансова стойност на продадени материални запаси	1.2.6	(5)	(9)
Общо разходи за основна дейност		(4,049)	(3,152)
ПЕЧАЛБА ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ		77	43
Финансови приходи	1.1.2	1	-
Финансови разходи	1.2.7	(26)	(41)
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		52	2
Текущ данък върху печалбата	1.2.8	(7)	(1)
Отсрочен данък	1.2.8	2	
Общо разход за данък	1.2.8	(5)	(1)
ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		47	1
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА за периода		47	1
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД		47	1
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА отнасяща се към:		47	1
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД отнасяща се към:		47	1
Притежатели на собствен капитал на предприятие майка		31	1
Несконтролиращи участия		16	0

Основен доход на акция в лева

0.08 0.00

Дата на съставяне: 30.01.2015г

Подписано от името на: "Климатех" АД

Съставител: Тания Минчева

Представяващ: инж.Панчо Панев

Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка: 27.02.2015г

Единният отчет за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с приложения от стр 1 до стр 49, представляващи
неразделна част от финансовия отчет

КЛИМАТЕХ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2014 година
"КЛИМАТЕХ" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2014 г.

за годината приключваща на 31 декември 2014 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Приложение	2014 г.	2013 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2.1.1.	1759	1819
Нематериални активи	2.1.2.	17	22
Общо:		1776	1841
Нетекущи финансови активи			
Дългосрочни инвестиции	2.1.3.	2	2
Общо:		2	2
Общо нетекущи активи:		1778	1843
Текущи активи			
Материални запаси	2.1.4.	502	729
Краткосрочни вземания от свързани предприятия в група	2.1.5.	1	0
Търговски вземания	2.1.5.	216	278
Провизии на вземания	2.1.5.	4	75
Данъчни вземания	2.1.6.	0	20
Други вземания	2.1.7.	44	47
Парични средства и еквиваленти	2.1.8.	74	34
Общо текущи активи:		841	1183
Сума на активите:		2619	3026
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	2.2.1.	1202	1202
Резерви			
Други резерви	2.2.2.	1108	1107
Общо:		1108	1107
Натрухана печалба/загуба		-	-
Нетна печалба/загуба за периода	2.2.3.	47	1
Общ всеобхватен доход:		47	1
Общо собствен капитал:		2357	2310
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни задължения по финансов лизинг	2.2.4.	36	52
Дългосрочни провизии		16	
Общо:		52	52
Общо нетекущи пасиви:		52	52
Текущи пасиви			
Текуща част от дългосрочен дълг (краткосрочни фин. задължения)	2.2.5.	26	160
Задължения по финансов лизинг	2.2.5.	16	16
Търговски и други задължения	2.2.6.	72	220
Задължения към свързани лица от група	2.2.7.	0	172
Задължения към други свързани лица	2.2.7.	1	3
Данъчни задължения	2.2.8.	22	25
Задължения към персонала	2.2.9.	46	42
Задължения към социално и здравно осигуряване	2.2.9.	18	18
Други пасиви	2.2.10.	9	8
Общо:		210	664
Сума на пасивите		262	716
Общо собствен капитал и пасиви		2619	3026

Дата на съставяне: 30.01.2015г

Подписано от името на "КЛИМАТЕХ" АД

Съставител: Таня Минчева

Представяващ: инж. Панчо Панев

Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка: 27.02.2015г

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с приложения от стр. 1 до стр. 49, представляващи неразделна част от финансовия отчет



"КЛИМАТЕХ" АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за 2014 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

Парични потоци от основна дейност

	2014	2013
Постъпления от клиенти	4,676	3,661
Плащания на доставчици и други	(3,310)	(2,574)
Плащания свързани с персонала и осигурителните институции	(874)	(781)
Парични наличности, получени от основна дейност	492	306
Платени банкови такси, лихви и комисионни	(14)	(22)
Платени данъци върху дохода	(61)	(64)
Други постъпления/плащания	(168)	(60)
Нетни парични наличности от основна дейност:	249	160

Парични потоци от инвестиционна дейност

Придобиване на дълготрайни активи	(38)	(45)
Нетни парични наличности от инвест. дейност:	(38)	(45)

Парични потоци от финансова дейност

Плащания по кредити	(150)	(70)
Изплатени лихви	(9)	(17)
Изплащане на задължения по финансов лизинг	(12)	(11)
Изплатени дивиденди		
Нетни парични наличности от финанс. дейност:	(171)	(98)
Нетно увеличение на паричните наличн. и еквивал.	40	17
Парични наличности и еквив. към нач. на периода:	34	17
Парични наличности и еквив. към края на периода:	74	34

Дата на съставяне: 30.01.2015г

Подписано от името на: "КЛИМАТЕХ" АД

Съставител: Таня Минчева

Представяващ: инж. Панчо Панев

Регистриран одитор отговорен за одита: д-с Мария Ваклинова

Дата на заверка: 27.02.2015г

Отчетът за промените паричните потоци следва да се разглежда заедно с приложения от стр. 1 до стр. 49,
представляващи неразделна част от финансовия отчет



КЛИМАТЕХ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2014 ГОДИНА

"КЛИМАТЕХ" АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината приключваща на 31 декември 2014 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	Основен капитал	Премияен резерв	Преоценъчен резерв	Други резерви	Натрупана печалба/загуба	Нетна печалба/загуба за периода	Неконг. ролира. участие	Общо собствен капитал
Салдо на 31.12.2012 г.	1,202	56		1,037		14	-	2,309
Салдо на 01.01.2013 г. - коригирано	1,202	56	-	1,037	-	14	-	2,309
Нетна печалба/загуба за периода						1		1
Общо всеобхватен доход						1	-	1
Разпределение на печалбата в т.ч. за:		14				(14)		-
Салдо към 31.12.2013 г.	1,202	70	-	1,037	-	1	-	2,310
Салдо към 01.01.2014 г. - коригирано	1,202	70	-	1,037	-	1	-	2,310
Нетна печалба/загуба за периода						47		47
Общо всеобхватен доход						47	-	47
Разпределение на печалбата		1				(1)		-
Салдо към 31.12.2014 г.	1,202	71	-	1,037	-	47	-	2,357

Дата на съставяне: 30.01.2015 г.

Подписано от името на: "Климатех" АД

Съставител: Таня Минчева



Представяващ: и.к. Панчо Панев

Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка 27.02.2015 г.



Отчетът за промените в СК следва да се разглежда заедно с приложения от стр. 1 до стр. 49, представляващи неразделна част от финансовия отчет

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

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

1.1. Обща информация

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2014 г. и завършващ на 31.12.2014г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2013 г. и завършваща на 31.12.2013 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на “КЛИМАТЕХ” АД

Адрес на управление:

Димитровград, ул. „Бродско шосе” 1

Дата на изготвяне: 30.01.2015г

Дата на одобрение : 06.02.2015 г. с Решение на УС на “КЛИМАТЕХ” АД

Дата на одиторски доклад: 27.02.2015 г.

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

Изпълнителен директор **инж.Панчо ПАНЕВ**

/...../

Съставител: **Таня Минчева**

/...../



Одитор:

Мария Стефанова Ваклинова

Регистриран одитор

Рег.номер 0353

1.2. Собственост и управление

Към 31.12.2014 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

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

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

Управителният съвет е от трима членове както следва:

Камен Симеонов Пешов
Панчо Вълков Панев
Таня Бинева Минчева

Председател
Член
Член

Надзорният съвет е от трима членове както следва:

ГЛАВБОЛГАРСТРОЙ ХОЛДИНГ АД
Здравко Петров Попйорданов
Борислав Боянов Крумов

Председател
Член
Член

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

Към 31 декември 2014 г. списъчният състав на персонала в дружеството е 80 работници и служители (2013 г. - 77).

1.3.Предмет на дейност

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

- Производство на климатична и вентилационна техника,топлообменни апарати, въздухопечистване.
- Производство на метални конструкции
- Продажба на готовата продукция и услуги.

2. ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2014г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети . Този финансов отчет е одитиран от Мария Стефанова Ваклинова-регистриран одитор.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

I. Основна информация за дружеството.

Наименование на предприятието: "КЛИМАТЕХ" АД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

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

Брой служители / наети лица в края на годината 80.

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

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

II. Описание на дейността и резултати за периода.

"КЛИМАТЕХ" АД е с предмет на дейност производство на климатична и вентилационна техника, топлообменни апарати, шумозаглушители, въздухопечистване. Сумата на нетните приходи от продажби за 2014г. е 4204 х.лв. при 3262 х.лв. за 2013 година. Увеличаването на обема произведена продукция е 29%. Балансовата печалба (печалбата след облагане с корпоративен данък) е увеличена от 1 х. лв. на 47 х. лв.

Динамиката на физически обем на произведената продукция се вижда от следната таблица, разшифроваща приходите по сч. сметка 701:

№ по ред	Вид на изделието	Мярка	Физически обем 2013г.	Стойност х.лв	Физически обем 2014г.	Стойност х.лв	Ръст на обема в % стойност
1	Топлообменници	бр	66	229	80	344	50
2	Топлообменници – Кюлтурм	бр	20	247	39	587	137
3	Въздухоотоплителни апарати	бр	158	134	178	168	25
4	Секционни кл.камери			165		179	8
5	Апарати за филтриране, ФДИ, ФРКИ, П 1.8	бр	15	130	21	251	93
6	Изработка на шумозаглушители и циклони за ЕЪР СОНИК	Бр	358	1890	348	1830	-3

7	Контейнери ЕЪР СОНИК	Б р			5	108	
8	Други изделия			322		571	77
	Всичко			3117		4038	30

Освен от производство и продажба на готова продукция предприятието има и приходи от услуги по поръчка в размер на 26хлв и други приходи, а именно от продажба на материали, ДМА и наеми в общ размер на 62хлв. Придобили сме активи по стопански начин за 79хлв. Така общо приходите от оперативна дейност възлизат на 4204хлв.

От горната таблица е видно, че през 2014 г. производството на шумозаглушители за фирма ЕЪР СОНИК _ Германия се е задържало на високо ниво, а също така започна усвояване на ново изделие за същия клиент – контейнери, от които има продажби в размер на 108хлв. Ръководството прави необходимото за увеличаване обема на производството както на шумозаглушители, така и на контейнери за фирма ЕЪР СОНИК, Германия и през следващата 2015г.

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

- Вътрешен пазар – 1136х.лв.
- Пазар ЕС 2902х.лв. (Германия, Австрия, Франция, Италия), което показва обем на продажби в ЕС в размер на 72% от общия.

Променена е и структурата на производството.

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

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

През 2015г. ще следваме същата политика на утвърждаване на позициите на европейския пазар, ще се търсят и нови партньори, както от Германия, така и от други страни на ЕС за увеличаване на обема. Ще се работи активно за увеличаване на производителността на труда за постигане на по-висока печалба.

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

През годината работихме със средно-списъчен състав 81 човеска, средната работна заплата беше 806 лв., производителността на труда - 4325 лв.

III. Финансово състояние и основни рискове.

Управителният съвет определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2014 г. на базата на принципа за “действащо предприятие” като обосновано.

Основание за такъв извод дават:

- Коефициентът на финансова автономност на дружеството, който по данните от Отчета за финансовото състояние към 31.12.2014г. е 0.423, или на 1 лев привлечен капитал се падат по 0 лева и 42 стотинки собствен капитал.
- Коефициентът на незабавна и абсолютна ликвидност към 31.12.2014г., който е 0.351. Или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на Отчета за

финансовото състояние 35стотинки бързоликвидни активи (парични средства и краткосрочни (текущи) финансови активи);

- Коефициентът за обща ликвидност е 3.94лв, т.е. на 1 лев краткосрочни задължения отговарят 3,94лв краткотрайни активи.
- Представените в пасивите на дружеството към 31.12.2012г. дългосрочни задължения в размер на 36073 лв. са задължения съгл. Договори за лизинг които се обслужват редовно и не застрашават финансовата независимост на предприятието;

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

- Относителният дял на рисковите финансови активи в общата сума на активите на дружеството е 0%.
- Като цяло кредитните, ценовите и валутните рискове за дружеството за периода до 2014 година се оценяват от анализаторите на дружеството като по-малки от нормалните за отрасъла.

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

В периода между 01.01.2015 г. и 06.02.2015 г. /датата на одобрение на ГФО/ не са настъпили по-съществени некоригиращи или коригиращи събития.

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

Към настоящия момент има приети поръчки за около 300000лв.

В контакт сме с гръцката фирма ЕНТЕГРО за усвояване и производство на нов тип охладители за охлаждане на лагерите на генератори за ТЕЦ.

В момента подготвяме първите образци.

Предстои ни усвояване на контейнери за генератори съвместно с немската фирма AIR SONIK.

Очакваме заявки на водни хладилни кули за немската фирма КТК Кюлтурм.

В процес сме на сертификация по EN 1090 и EU 3834 за метални конструкции и съдове под налягане. Това ще отвори възможности за разширение на производството на нови изделия за енергетиката.

Очакваме поръчка от френската фирма Технисурсинг за производство на метални конструкции.

Инвестиции:

През 2014г. са отчетени разходи за инвестиции в размер на 116 хлв като дълготрайни активи, в това число заваръчни апарати и други машини и съоръжения, необходими за производството.

VI. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Не е осъществявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

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

До 01.01.2014 г. в "КЛИМАТЕХ" АД, гр. Димитровград не е извършвано закупуване на собствени акции на дружеството. Това закупуване не е извършвано и през отчетната 2014 г.

През 2014 г. дружеството е ръководено от Управителен съвет от 3 членове. Общата сума на възнагражденията на членовете на Управителния съвет за 2012г. е 12240 лв. или по 4080 лв. на член на Съвета.

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

Членовете на Управителния съвет имат по устав право на първа опция при придобиване на нови акции или облигации на дружеството. Такива през 2014 г. не са издавани.

Няма членове на Управителния съвет, които да участват в други търговски дружества като неограничено отговорни съдружници с притежаване на повече от 25% от капитала на такива дружества. Един от членовете на Управителния съвет участва в управлението на други дружества като член на съвети. Той е подписал декларация за отсъствие на конфликт на интереси, които са приложени към годишния доклад за дейността за 2014г.

“КЛИМАТЕХ” АД няма финансови инструменти, които да са носители на рискове за финансовото състояние на дружеството. Поради това през 2014г. не са предприемани дейности за хеджиране на финансови позиции.

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

VIII. Дружеството няма регистрирани клонове.

06.02.2015г
Димитровград

Изп.Директор:



/инж.П.Панев/

3. ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА КЛИМАТЕХ АД
ДИМИТРОВГРАД

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на КЛИМАТЕХ АД (Дружеството), включващ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014 година, индивидуалния единен отчет за всеобхватния доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет

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

Отговорност на одитора

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

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

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

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

Мнение

По наше мнение, индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2014 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане приети от Комисията на Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

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

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2014 година. Този доклад не представлява част от годишния му индивидуален финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2014 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз

Мария Стефанова Ваклинова

Регистриран одитор

27 февруари 2015г.

ул. Ген.Колев 76 ап.4

гр.Варна 9000,

България



4. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

4.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на КЛИМАТЕХ АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2014 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2014 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

- *МСС 27 (изменен 2011 г.) Самостоятелни финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).* Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която е съдържала рамката относно съдържанието, критериите и технологията на изготвяне на консолидираните финансови отчети, е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта основно са останали правилата за отчитане и оценяване на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво самостоятелни отчети на инвеститори в качеството им на дружества-майки, инвеститори със значително влияние и контролиращи съдружници в съвместни предприятия, както и специфичните за този тип отчети оповестявания;

- *МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).* Стандартът е с променено наименование и обхват и включва рамката за отчитане по метода на собствения капитал в консолидираните финансови отчети както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия, които досега са били под обхвата на МСС 31 Съвместни предприятия, а от 01.01.2013 г. в съответствие с новия МСФО 11;

- *МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви.* Тези промени са свързани с уточнение относно приложението на правилата за нетиране на финансови инструменти. Основно те са в четири насоки: а) изясняване на значението на разбирането за „текущо законосъобразно приложимо право за нетиране“; б) приложението за едновременно реализация и споразумение за уреждане; в) нетиране на суми предоставени като гаранция; г) мярката за прилагането на изискванията за нетиране;

- *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).* Промяната е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

- *МСФО 9 Финансови инструменти (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).* Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти и крайното му предназначение е да замени изцяло МСС39. Проектът на подмяната с новия стандарт предвижда три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Методология на определяне на обезценката; и фаза 3 Счетоводно отчитане на хеджирането. Понастоящем МСФО9 е издаван на три пъти, през м.ноември 2009 г., през м.октомври 2010 г. и през м.ноември 2013 г. Фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви - с първите издания той подменя тези части на МСС39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до евентуални промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Фаза 2 Методология на определяне на обезценката - тя е на ниво ревизиран проект за обсъждане, в който се предлага приложение на модела на „очаквана загуба”, съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент, а не само при изкрystalизирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. Фаза 3 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава 6 към МСФО 9, издадена през м.ноември 2013 г., чрез която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране, и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Тази опция е валидна и за предприятия прилагащи МСС39. С промените на МСФО9 от м.ноември 2013 г. се отлага отново и датата на влизане;

- *МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) –* относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт

заменя в значителната му част стария МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят подобрени принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети, когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол“, съдържащо три компонента, определя контролът като единствена база за консолидация и дава по-подробни правила и насоки за оценяване на наличието на отношения на контрол. Стандартът установява и основните задължителни правила по технологията на изготвянето на консолидирани финансови отчети;

- *МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.) Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път.* Този стандарт заменя МСС 31 Дялове в съвместни предприятия, вкл. и ПКР 13 Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници. Той въвежда само два типа съвместни споразумения – съвместни дейности и съвместни дружества, като установеният критерий за класификация не е правната форма, а същността на правата и задълженията на всяка страна в конкретното споразумение, т.е. дали са права върху активите и пасивите, респ. разходите и приходите от съвместното споразумение /съвместна дейност/, или са права върху нетните активи от съвместното споразумение /съвместно дружество/. Стандартът премахва опцията за прилагане на метода на пропорционална консолидация и налага ползването на метода на собствения капитал при консолидация на съвместно контролирани дружества;

- *МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път.* Този стандарт въвежда нова рамка от изисквания към обхвата на оповестяванията в консолидираните финансови отчети относно участията на отчитащото се предприятие в други дружества и предприятия, които са дъщерни, асоциирани съвместни, или неконсолидирани структурни предприятия, вкл. към съдържанието на информацията, за да се осигури възможност да разумна преценка на ефектите и рисковете от тези участия;

- *МСС 36 (променен) Обезценка на активи (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно оповестявания за възстановимата стойност на нефинансови активи).* Тази промяна е свързана с необходимостта от лимитиране на определени оповестявания относно възстановимата стойност по реда на МСС36 във връзка с изискванията на МСФО 13, при прилагането на методики за изчисление възстановима стойност на нефинансови активи по справедлива стойност без разходи за продажба;

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).* Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) промяна в дефиницията на „период на (безусловно)придобиване на права“ и „пазарно условие“ и са добавени

„условие на изпълнението” и „условие на услугата” (МСФО 2); б) уточнение в третирането на условните възнаграждения при бизнес комбинации, които отговарят на определението за финансов инструмент (като финансови задължения или инструменти на собствения капитал) и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. представянето на ефектите от нея в отчета за всеобхватния доход (МСФО 3, МСФО9, МСС39 и МСС37); в) изискване за оповестяване на критериите при определянето на агрегираните оперативни сегменти за целите на сегментното отчитане (МСФО 8); г) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупаната амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38); д) уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24);

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) право на дружество преминаващо по МСФО за първи път да прилага стандарти, които все още не са влезли в сила, ако самите стандарти позволяват по-ранно прилагане (МСФО 1); б) уточнение за неприложение на МСФО 3 за отчитане на формиране на съвместни споразумения във финансовите отчети на самите съвместни споразумения; в) разяснение относно обхвата на договорите, които са в обхвата на изключението за група финансови активи и пасиви с нетиращи позиции спрямо пазарен и кредитен риск (МСФО 13); г) уточнение при третирането на една сделка, която отговаря едновременно на критериите и на МСФО 3 и се отнася за инвестиционни имоти съгласно МСС 40, че следва да има поотделно приложение на двата стандарта независимо един от друг (МСС 40).*

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството, а именно:

- *КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – не е приет от ЕК) – относно налози от страна на правителството. Това разяснение дава насоки относно критериите за признаване на задължения за държавни такси, данъци, и други подобни суми, наложени от страна на държавата във връзка със закони и регулации;*

- *МСС 19 (ревизиран - 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третират като намаление на разходите за стаж или ефект в последващите оценки на нетния пасив(актив) по плана в зависимост от това дали вноските са обвързани със стажа или не;*

- *МСС 39 (променен) Финансови инструменти: признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно прехвърлянето на деривативи и запазването на възможността за прилагане на счетоводното отчитане на хеджирането). Тази промяна е свързана с промени в някои отделни законодателства, в които се вменява на субекти, използващи*

деривативни инструменти нетъргувани на борса, да ги прехвърлят към централизиран орган (клирингова организация/агенция), за да запазят възможността за използване на хеджирне за финансово - счетоводни цели.

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложенията.

4.2. Сравнителни данни

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

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

4.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

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

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

4.4. Приходи

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

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

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

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

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

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

4.5. Разходи

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

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

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

4.6. Имоти, машини и оборудване

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

➤ Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно

са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

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

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

➤ *Последващо оценяване*

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

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

➤ *Последващи разходи*

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

➤ *Методи на амортизация*

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

Срокът на годност по групи активи е както следва:

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

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

➤ *Обезценка на активи*

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за всеобхватния доход (към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер (на резерва), и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Ръководството е преценило, че към датата на финансовия отчет няма индикация за обезценка.

➤ *Печалби и загуби от продажба*

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Частта от компонента "преоценъчен резерв", отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към компонента "неразпределена печалба" в отчета за промените в собствения капитал.

4.7. Нематериални активи

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

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

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "нематериалните активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). (Нота № 2.1.2).

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

4.8. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

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

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

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

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

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

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

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

През 2014г. в ГАЗ ИНВЕСТ АД няма решение за разпределяне на дивидент. Липсва информация за дейността на дружеството. Ръководството е решило, че инвестицията не подлежи на обезценка.

4.9. Материални запаси

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

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

- суровини и материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

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

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

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

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

4.10. Търговски и други вземания

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

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията "други разходи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

4.11. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите, свързани с оборотни кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;
- краткосрочно (до 3 месеца) блокираните парични средства са третираны като парични средства и еквиваленти;
- при наличие на банкови депозити с оригинален матуритет до три месеца същите са третираны като парични средства и еквиваленти, а получените лихви по тях - се включват в състава на паричните потоци от инвестиционна дейност.
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред "платени данъци", а при доставка на дълготрайни активи от страната се

посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

4.12. Търговски и други задължения

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

4.13. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират (Нота № 2.2.4-5.).

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

4.14. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

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