

**ДЗЗД „ИСА-ДЕВНЯ-ТРЕЙД”**

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**към 31 декември 2010 г.**

## **СЪДЪРЖАНИЕ**

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	6
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	6
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ	7

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**  
**КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.**

	Бележка	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
		(в хил. лв.)	(в хил. лв.)
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Текущи активи</b>			
Търговски вземания	3.1	301	-
Парични средства и парични еквиваленти		2	-
		<u>303</u>	<u>-</u>
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>			
		<u><u>303</u></u>	<u><u>-</u></u>
<b>ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>			
<b>Собствен капитал</b>			
Финансов резултат за периода		(3)	-
		<u>(3)</u>	<u>-</u>
<b>Пасиви</b>			
Търговски и други задължения	3.2, 3.6	306	-
		<u>306</u>	<u>-</u>
<b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>			
		<u><u>303</u></u>	<u><u>-</u></u>

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки към настоящия финансов отчет от стр. 6 до стр 14

Дата: 28.02.2011 г.

Съставител: .....

(Ангелина Атанасова)

Управител: .....

(Юлиян Инджов)



*Handwritten signature*

**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД ЗА ГОДИНАТА,  
ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2010 Г.**

	Бележка	2010 (в хил. лв.)	2009 (в хил. лв.)
<b>Приходи</b>			
Строително монтажни работи	3.3	1 035	-
		<b>1 035</b>	
<b>Разходи</b>	3.4, 3.6		
Външни услуги		(1 035)	-
Персонал		(3)	-
		<b>(1 038)</b>	
<b>Печалба/(загуба) преди данъци</b>		<b>(3)</b>	-
Данъци	3.5	-	-
<b>Печалба/(загуба) след данъци</b>		<b>(3)</b>	-

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки към настоящия финансов отчет от стр. 6 до стр 14

Дата: 28.02.2011 г.

Съставител: .....

(Ангелина Атанасова)

Управител: .....

(Юлиян Инджов)



**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА ГОДИНАТА,  
ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2010 Г.**

	<u>2010</u> (в хил. лв.)	<u>2009</u> (в хил. лв.)
<b>Парични потоци от основна дейност</b>		
Постъпления от клиенти	937	-
Плащания към доставчици	(935)	-
Плащания свързани с персонала	(3)	-
<b>Общо парични потоци от основна дейност</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>
<b>Парични потоци от финансова дейност</b>		
Получени заеми	3	-
<b>Общо парични потоци от финансова дейност</b>	<b>3</b>	<b>-</b>
Салдо в началото на периода	-	-
Изменение през годината	2	-
<b>Салдо в края на отчетния период</b>	<b>2</b>	<b>-</b>

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки към настоящия финансов отчет от стр. 6 до стр 14

Дата: 28.02.2011 г.

Съставител: .....

(Ангелина Атанасова)

Управител: .....

(Юлиян Инджов)



**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА ГОДИНАТА,  
ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2010 Г.**

Показатели	Финансов	Общо
	резултат	собствен
	(хил. лв.)	капитал
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Салдо 31.12.2009 г.	-	-
Финансов резултат за текущия период	(3)	(3)
<b>Салдо 31.12.2010 г.</b>	<b>(3)</b>	<b>(3)</b>

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки към настоящия финансов отчет от стр. 6 до стр 14

Дата: 28.02.2011 г.

Съставител: .....

(Ангелина Атанасова)

Управител: .....

(Юлиан Инджов)



*(Handwritten signature)*

## **ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ**

ДЗЗД „ИСА-ДЕВНЯ-ТРЕЙД” (наричано по-долу за краткост Консорциум или Дружество) е учредено с Договор за консорциум от 30.07.2009 г. съгласно чл. 275-276 от Търговския закон във връзка с чл. 357-364 от Закона за задълженията и договорите. Седалището и адресът на управление е гр. София, ул. „Николай Коперник” 25, ет. 8. Дружеството се управлява и предствлява от Юлиан Инджов.

Съдружници в ДЗЗД „ИСА-ДЕВНЯ-ТРЕЙД” са:

- „ИСА 2000” ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Николай Коперник” 25, ет. 8, представлявано то Юлиан Инджов – управител; и
- „Девня-Трейд” ООД, със седалище и адрес на управление гр. Варна, ЗПЗ, ул. „Атанас Москов” 308, представлявано то Светлин Савово – управител.

Основната дейност на дружеството е в областта на пътното строителство.

Дружеството започва същинска дейност през 2010 г.

## 2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Счетоводната политика, прилагана последователно по отношение на съществените обекти относно формиране на резултатите от дейността и финансовото състояние на дружеството, е посочена по-долу.

Данните във финансовия отчет са оповестени в хиляди лева.

### 2.1. Основи за изготвяне на финансовия отчет

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС). Те се състоят от:

- Международните стандарти за финансово отчитане;
- Международните счетоводни стандарти; и
- Разясненията предоставени от Комитета за разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за разяснения (ПКР).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2009 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на новия отчет за всеобхватния доход на мястото на отчета за доходите.

#### Промени в МСФО през 2008 г.

МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт въвежда отчет за всеобхватния доход, като поставя акцент на разделението на промените в собствения капитал в резултат на операции със собствениците (капиталови операции) от тези, които не са резултат от операции със собствениците. Общият всеобхватния доход може да бъде представен или в един отчет на всеобхватния доход (обхващайки отчета за доходите и всички ефекти в собствения капитал, които не са резултат от операции със собствениците), или в два отчета – отчет за доходите и отделен отчет за всеобхватния доход. Допълнително, наименованието на счетоводния баланс е променено на отчет за финансовото състояние (като могат да бъдат използвани и алтернативно), а форматът на отчета за промените в собствения капитал е променен в по-кондензиран вид.

Ръководството на дружеството е избрало да изготвя единен отчет за всеобхватния доход.

Подобрения в МСФО (май 2008 г.) – подобрения в МСС 1, 8, 10, 16, 19, 20, 23, 27 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3), 28 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 29, 31 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 34, 36, 38, 39, 40 и 41; МСС 7 във връзка с МСС 16; МСФО 7 и МСС 32 във връзка с МСС 28 и 31 (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Тези



подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията;

**Променени стандарти и разяснения, които не са приложими за дружеството, предвид настоящата му дейност**

#### **Промени в МСФО през 2008 г.**

МСС 23, Разходи по заеми (изменен) (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г.)

МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне и МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети – относно упражняемите финансови инструменти (с пут опция) и задължения възникнали при ликвидация (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.)

Промени на МСФО 2, Плащания на базата на акции (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г.)

МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.);

МСФО 8 Оперативни сегменти (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г.);

КРМСФО 12, Концесионни договори за предоставяне на услуги (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2008 г.);

КРМСФО 13, Програми за лоялни клиенти (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 юли 2008 г.);

КРМСФО 14, МСС 19 – Ограниченията върху актив с дефиниран доход, минималните изисквания за финансиране и взаимодействия между тях (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2008 г.);

#### **Промени в МСФО през 2009 г.**

МСФО 3 (изменен), Бизнес комбинации и произтичащите изменения на МСС 27 – Консолидирани и индивидуални финансови отчети (и двата в сила за счетоводни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 г.);

МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - приет от ЕК за от 01.11.2009 г.) – относно хеджирани позиции отговарящи на условията;

КРМСФО 9 (променен) Повторна оценка на внедрените деривативи и МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 30.06.2009 г. - приет от ЕК за 2009 г.);

КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г. - прието от ЕК за 2010 г.);

КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност (в сила за годишни периоди от 01.10.2008 г. - прието от ЕК за от 01.07. 2009 г.);

КРМСФО 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.07.2009 г.);

КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.11.2009 г.);

### **Промени в МСФО през 2010 г.**

МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.02.2010 г. – прието от ЕК за от 01.02.2010 г.) – относно класификация на емитирани права;

МСС 24 (променен) Свързани лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. - приети от ЕС на 20 юли 2010 г.).

Дружеството извършва своите счетоводни записвания в български лева в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство.

### **2.2. Счетоводна конвенция**

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена.

### **2.3. Приблизителни оценки**

При изготвяне на финансовия отчет се използват приблизителни оценки и предположения на ръководството на дружеството, които рефлектират върху стойността на представените в отчета приходи и разходи, активи и пасиви. Фактическите резултати могат да се различават от приблизителните оценки.

### **2.4. Чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се оценяват в български лева по централния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Изключения правят сделките за покупко-продажба на валута, които се завеждат по действителния курс на покупко-продажбата.

Активите и пасивите на дружеството, деноминирани в чуждестранна валута, са преоценени по централния курс на БНБ към датата на отчета.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за доходите в момента на възникването им.

Обменният курс на българската валута е фиксиран към еврото в съотношение - 1 EUR/1.95583 BGN.

### **2.5. Приходи и разходи**

Приходите и разходите се отчитат при спазване на счетоводния принцип за съпоставимост в момента на тяхното възникване.

Приходите се признават до размера на вероятните икономически изгоди за дружеството и ако могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите на дружеството са по договори за строителство, по които то е изпълнител. Методите за отчитане на договори за строителство са предствени по-долу.

Финансовите приходи и разходи са представени нетно в отчета за доходите и включват приходи и разходи за лихви, приходи и разходи от инвестиране на специализирани резерви и собствени средства, разходи за специализирани резерви и други финансови разходи, свързани с банкови такси и комисионни.

## **2.6. Договори за строителство**

Дружеството е изпълнител по договори за инфраструктурно строителство и прилага МСС 11 Договори за строителна дейност за отчитане на своята дейност и резултатите от нея.

Приходите и разходите по строителни договори се признават, когато резултатът от договора може да бъде надеждно изчислен при спазване изискванията на МСС 11. Прилага се методът „дял на завършеното строителство“. Етапът на завършване за договорите, непреключили към датата на отчета за финансовото състояние, се определя на база количествени разчети, проверка и проучване на изпълнената работа.

## **2.7. Финансови инструменти**

Финансовите инструменти, посочени в баланса включват парични средства и парични еквиваленти, вземания и задължения.

Методите за отчитане на финансовите инструменти са оповестени в счетоводната политика, изготвена за всеки отделен елемент.

## **2.8. Парични средства и парични еквиваленти**

За целите на отчета за паричния поток паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой и по банкови сметки.

Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, която съответства на справедливата им стойност към датата на отчета.

Паричните средства и еквиваленти, деноминирани в чуждестранна валута, са преоценени по централния курс на БНБ към датата на отчета.

## **2.9. Вземания и задължения**

Вземания се отчитат и оповестяват по първоначална стойност, намалена с евентуална очаквана загуба поради несъбираемост. Към 31.12.2010 г. дружеството не е отчело загуба от обезценка.

Задълженията към доставчици и другите задължения са оценени по стойността на тяхното възникване, която е справедливата стойност, дължима за получените услуги, независимо дали са фактурирани.

Провизиите се признават, само когато дружеството има текущо задължение, възникнало в резултат на минало събитие.

## **2.10. Провизии, условни задължения и условни активи**

Текущо задължение - определянето на наличието на текущо задължение към датата на баланса се извършва след отчитане на всички налични

обстоятелства, включително мнението на специалисти. На базата на тези обстоятелства:

а) когато е по-вероятно текущото задължение да съществува към датата на баланса, предприятието признава провизия (ако критериите за признаване са изпълнени);

б) когато е по-вероятно текущото задължение да не съществува към датата на баланса, провизия не се признава, но предприятието оповестява съществуването на условно задължение.

Минало събитие, което води до текущо задължение представлява задължаващо събитие.

Събитието е задължаващо, когато:

а) погасяването на задължението е наложено по силата на закон или други нормативни актове;

б) погасяването на задължението е свързано с конструктивно задължение, при което породилото го събитие (което може да бъде и действие на предприятието) създава реални очаквания в други страни, че ще се освободи от това задължение.

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

Оценката на провизиите е размерът на признатата провизия, представляваща най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Към 31.12.2010 г. ръководството на дружеството счита, че няма необходимост от начисляване на провизии.

## **2.11. Данъци върху печалбата**

### **Признаване на текущи данъчни активи и текущи данъчни пасиви**

Данъците от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като задължение до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

Признаването на текущите данъчни разходи се извършва чрез включването им в групата на разходите за периода, с които се намалява счетоводната печалба.

Текущият данъчен разход се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на съставянето на годишния финансов отчет. За 2010 г. и 2009 г. данъчната ставка е в размер на 10%.

Към 31.12.2010 г. дружеството е отчело загуба и не дължи корпоративен данък.

## **2.12. Отсрочени данъци**

Отсроченият данък се получава чрез използването на метода на пасивите за всички временни разлики към датата на баланса между данъчната основа на активите и пасивите и техните стойности за целите на финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички данъчни временни разлики, които подлежат на приспадане, до размера на облагаемата печалба, срещу която могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се измерват в данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложени за периода, в който активът се реализира, а пасивът се погасява, на основата на данъчните проценти (и данъчните закони), които са влезли в сила към датата на изготвяне на финансовите отчети.

Отсрочените данъци, свързани с операции, отразени директно в собствения капитал за същия или друг период, също са отчетени директно в собствения капитал.

**3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ****3.1. Търговски вземания**

	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Вземания от клиенти	301	-
	<u>301</u>	<u>-</u>

**3.2. Търговски и други задължения**

	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Задължения към доставчици	303	-
Краткосрочни задължения по заеми	3	-
	<u>306</u>	<u>-</u>

**3.3. Приходи от основна дейност**

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Строително монтажни работи	1 035	-
	<u>1 035</u>	<u>-</u>

Дружеството има сключени два договора за рехабилитация на съществуваща пътна мрежа, финансирани по оперативна програма „Регионално развитие 2007 – 2013 г.“

**3.4. Разходи за основна дейност**

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Подизпълнители по договори за строителство	1 035	-
Персонал	3	-
	<u>1 038</u>	<u>-</u>

Към 31.12.2010 г. дружеството няма нает персонал. Работата по сключените договори за строителство от ДЗЗД „ИСА-Девня-Трейд“ се извършва изцяло от съдружниците в консорциума.

**3.5. Корпоративен данък**

През 2010 г. дружеството реализира данъчна загуба в размер на 3 хил. лв. и съответно не дължи корпоративен данък.

**3.6. Свързани лица**

Изпълнението на работите по строителните договори, сключени от ДЗЗД „ИСА-Девня-Трейд“ се възлага изцяло на съдружниците в консорциума, в резултат на което през 2010 г. дружеството има разходи за външни услуги, предоставени му от съдружниците, в размер на 1 035 хил. лв.

Към 31.12.2010 г. задълженията на дружеството към свързани лица са както следва:

	<u>31.12.2010</u> (ХИЛ. ЛВ.)	<u>31.12.2009</u> (ХИЛ. ЛВ.)
„ИСА 2000“ ЕООД – съдружник:		
Задължения към доставчици	303	-
„Девня-Трейд“ ООД – съдружник		
Краткосрочни задължения по заеми	3	-
	<u>306</u>	<u>-</u>

### 3.7. Политика по управление на риска

#### Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация. Клиенти на дружеството по договори за строителство през 2010 г. са общините, по проекти с одобрено финансиране.

#### Ликвиден риск

Задълженията на дружеството са основно по договори за строителство, сключени с подизпълнители. С цел минимизиране на ликвидния риск срокове за разплащане с подизпълнителите са договорени съобразно сроковете, предвидени в основните договори за строителство.

#### Валутен риск

Търговските операции на Дружеството се извършват в лева, поради което дружеството счита че е изложено на минимален валутен. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

### 3.8. Събития след датата на отчета за финансовото състояние

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на отчета за финансовото състояние, които да променят финансовите отчети към 31.12.2010 г.

Дата: 28.02.2011 г.

Съставител: .....

(Ангелина Атанасова)

Управител: .....

(Юлиян Инджов)

