

ДЗЗД „ИСА ИНВЕСТ СВИЦОВ“

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 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 2016 Г.

	Бележка	31.12.2016 г. ХИЛ.ЛВ.	31.12.2015 г. ХИЛ.ЛВ.
АКТИВ			
Текущи активи			
Текущи търговски и други вземания	3.1	6	6
Общо текущи активи		6	6
Сума на актива		6	6
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ			
Собствен капитал			
Финансов резултат		(1)	(1)
Натрупани печалби/загуби		(1)	
Печалба/загуба за годината		-	(1)
Общо собствен капитал		(1)	-
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	3.2,3.6	7	7
Общо текущи пасиви		7	7
Сума на собствен капитал и пасива		6	6

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

През отчетния период дружеството не е придобивало собствени акции по реда на ТЗ.

Дата: 17.01.2017 г.

Съставител:

(Майя Урумова-гл.счетоводител на водещия партньор)

Управител:

(Юлиан Инджов)


ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за
2016 година

	Бележка	2016 г. ХИЛ.ЛВ.	2015 г. ХИЛ.ЛВ.
Приходи			
<i>Нетни приходи от продажби</i>		5	11 750
Услуги	3.3	-	11 749
Други		5	1
Общо приходи		5	11 750
Разходи			
<i>Разходи по икономически елементи</i>		(5)	(11 751)
Разходи за външни услуги	3.4,3.6	(5)	(11751)
Други разходи			
Общо разходи без разходи за данъци		(5)	(11 751)
Печалба/загуба преди разходи за данъци		-	-
<i>Печалба/загуба от продължаващи дейности</i>		-	-
Печалба/загуба		-	(1)

Дружеството е възприело политика да изготвя единен отчет за всеобхватния доход съгласно МСС 1.

Отчетът за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки към настоящия финансов отчет от стр. 6 до стр. 14

Дата: 17.01.2017 г.

Съставител: 

(Майя Уручова-г.г. счетоводител на водещия партньор)

Управител: 


(Юлиян Инджев)

ДЗЗД ИСА ИНВЕСТ СВИЦОВ
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2016 година


	2016 г. ХИЛ.ЛВ.	2015 г. ХИЛ.ЛВ.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	6	12 377
Плащания на контрагенти	(6)	(12 377)
Платени данъци (без корпоративни данъци)		
Нетни парични потоци от оперативна дейност	-	-
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	-	-
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	-	-
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	-	-

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

Дата: 17.01.2017 г.

Съставител: 

(Майя/Уримова-гл.счетоводител на водещия партньор)

Управител: 

(Юлиан Инджов)




**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА ГОДИНАТА,
ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016 Г.**

	<i>Нагрупани печалби/ загуби</i>	<i>Общо собствен капитал</i>
	ХИА.ЛВ.	ХИА.ЛВ.
Салдо към 31.12.2016 г.	(1)	(1)
<i>Финансов резултат за текущия период</i>	-	-
Салдо към 31.12.2015 г.	(1)	(1)

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

Дата: 17.01.2017 г.

Съставител: 

(Майя Урумова гл. счетоводител на водещия партньор)

Управител: 

(Юлиан Инджов)

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ДЗЗД „ИСА ИНВЕСТ СВИЦОВ“ (наричано по-долу за краткост Консорциум или Дружество) е учредено с Договор за създаване на дружество по ЗДД от 28.03.2013 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 представлява от Юлиан Индржов.

Съдружници в „ИСА ИНВЕСТ СВИЦОВ“ са:

- „ИСА 2000“ ЕООД – водещ партньор, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Николай Коперник“ 25, ет. 8, представлявано то Юлиан Индржов – управител; и
- „ИНВЕСТ СТРОЙ МОНТАЖ“ ЕООД, със седалище и адрес на управление гр. Свищов, ул. Трети март №16, представлявано от Кремена Иванова – управител.

Основната дейност на дружеството е в областта на инфраструктурното строителство.

Дружеството е сключило договор за проектиране и строителство (инженеринг) на ПСОВ и главен довеждащ колектор и осъществяване на авторски надзор по проект: ПСОВ и довеждащ колектор гр. Свищов, финансиран по оперативна програма Околна среда 2007-2013 г., с възложител Община Свищов. Срокът за изпълнение на договора е до 15.06.2015 г. Срокът за изпълнение на договора е до 28.06.2015 г. СМР са извършени и приети от възложителя. През 2015 г. обекта е въведен в експлоатация.

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.

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 представени по-долу.

Финансовите приходи и разходи са представени нетно в отчета за доходите и включват приходи и разходи за лихви и други финансови приходи и 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 31.12.2016 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 31.12.2016 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 2016 г. данъчната ставка е в размер на 10%.

Към 31.12.2016 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>31.12.2016</u> (хил. лв.)	<u>31.12.2015</u> (хил. лв.)
Доставчици	<u>7</u>	<u>7</u>
	<u>7</u>	<u>7</u>

Задълженията към доставчици са към ИСА 2000 ЕООД и са свързани с префактурирани разходи след приключване на строителния обект.

3.2. Търговски и други задължения

	<u>31.12.2016</u> (хил. лв.)	<u>31.12.2015</u> (хил. лв.)
Вземания от клиенти	<u>6</u>	<u>6</u>
	<u>6</u>	<u>6</u>

Вземанията от клиенти са вземания от Община Свищов по префактурирани разходи след приключване на обекта.

3.3. Приходи от основна дейност

На 08.11.2013 дружеството е сключило договор за проектиране и строителство (инженеринг) на ПСОВ и главен довеждащ колектор и осъществяване на авторски надзор по проект: ПСОВ и довеждащ колектор гр. Свищов, финансиран по оперативна програма Околна среда 2007-2013 г., с възложител Община Свищов. Строителството на ПСОВ и главен довеждащ колектор е извършено и обекта е приет в експлоатация през 2015 г.

3.4. Разходи за основна дейност

Към 31.12.2016 г. дружеството няма нает персонал. Работата по сключения договор за строителство от ДЗЗД „ИСА ИНВЕСТ СВИЦОВ“ се извършва изцяло от водещия съдружник в консорциума – „ИСА 2000“ ЕООД.

3.5. Корпоративен данък

През 2016 г. дружеството е реализирало данъчна загуба и съответно не дължи корпоративен данък.

3.6. Свързани лица

Изпълнението на работите по строителните договори, сключени от ДЗЗД „ИСА ИНВЕСТ СВИЦОВ“ се възлага изцяло на съдружниците в консорциума.

Към 31.12.2016 г. дружеството няма вземания от свързани лица.

Към 31.12.2016 г. Задълженията на дружеството към свързани лица са както следва:

	<u>31.12.2016</u> (хил. лв.)	<u>31.12.2015</u> (хил. лв.)
Доставчици по услуги „ИСА 2000“ ЕООД – съдружник	7	7
	<u>7</u>	<u>7</u>

Сделки със свързани лица през 2016 г. са както следва:

	<u>2016</u> (хил. лв.)	<u>2015</u> (хил. лв.)
Други приходи		
„ИСА 2000“ ЕООД – съдружник	-	1
Разходи за основна дейност - СМР		
„ИСА 2000“ ЕООД – съдружник	-	11 749

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 2016 г. са общините, по проекти с одобрено финансиране.

Ликвиден риск

Задълженията на дружеството са основно за извършените от съдружниците строително-монтажни работи. С цел минимизиране на ликвидния риск срокове за разплащане са договорени съобразно сроковете, предвидени в основния договор за строителство. В този смисъл дружеството не е изложено на ликвиден риск. Всички активи и пасиви са краткосрочни със срок на падежа до 1 година.

Валутен риск

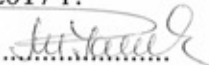
Търговските операции на Дружеството се извършват в лева, поради което дружеството счита, че е изложено на минимален валутен. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Всички активи и пасиви на дружеството към 31.12.2016 г. са деноминирани в български лева.

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 31.12.2016 г.

Дата: 17.01.2017 г.

Съставител: 

(Майя Урумова-гл.счетоводител
на водещия партньор)

Управител:  

(Юлиан Инджов)