ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ИВАНКА ПЕТРОВА ЖЕЛЕВА

ДО СОБСТВЕНИКА на
"ИСАВ-1" ЕООД
гр.Пазарджик

Доклад върху финансовия отчет

Извърших одит на приложения финансов отчет на **"ИСАВ-1" ЕООД гр.Пазарджик**, включващ счетоводния баланс към 31.12.2011 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, 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 финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Одитът бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедя в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или 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 във финансовия отчет.

Считам, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверявам, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на **"ИСАВ-1" ЕООД гр.Пазарджик** към 31 декември 2011 година, както и финансовите резултати от неговата дейност и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приложими в България.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството на България извърших проверка на годишния доклад за дейността на дружеството. Ръководството е отговорно за изготвянето на този доклад. В резултат на проверката удостоверявам, че има съответствие между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството за 2011 година по отношение на финансовата информация.

09 май 2012 год.
гр. Пазарджик

Регистриран одитор: 0365 Иванка Желева Регистриран одитор

ГОДИШЕН ДОКЛАД

за ДЕЙНОСТТА на „ИСАВ – 1" ЕООД гр.Пазарджик за 2011 г.

Фирма "ИСАВ-1" ЕООД гр.Пазарджик е образувана с решение № 1937 от 05.10.1999 г. на Пазарджишки окръжен съд, по фирмено дело № 1268/1999 година и е вписано в Търговски регистър № 1, партида 2127, том 20, стр.98, ЕИК по Булстат 130094558 и се представлява и управлява от едноличния собственик Иван Ангелов Христосков.

Фирмата е пререгистрирана в Агенцията по вписванията през 2010г. Основният предмет на дейност на фирмата е производство, доставка и монтаж на машини и съоръжения за мелничната и фуражната промишленост с обект в гр.Пазарджик и производство на царевичен грис, брашно, отсевки и фуражи с обект в гр.Септември. Капиталът на дружеството е 5000,00лв., разпределен в 50 дяла по 100лв всеки, притежание на едноличния собственик Иван Христосков.

На 22.12.2010г. "ИСАВ-1" ЕООД подписва договор за изкупуване на търговско предприятие ЕТ „ИСАВ-Иван Христосков" чрез прехвърляне по чл.15 от ТЗ, без заличаване, който договор е вписан в ТР на 15.02.2011г. Изкупувайки предприятието на ЕТ „ИСАВ-Иван Христосков" регистрирано по ЗДДС като съвкупност от права, задължения и фактически отношения, за «ИСАВ-1» ЕООД възниква задължение за регистрация по ЗДДС. Фирмата е регистрирана по чл.132,ал.1 от ЗДДС с дата 15.02.2011г. Преди датата на подписване на договора 22.12.2010г, „ИСАВ-1" ЕООД не е развивал дейност. За изплащане на сделката по изкупуване на ЕТ, дружеството «ИСАВ-1» ЕООД сключва договори за заем с физическото лице Иван Христосков. Съгласно договора за изкупуване на ЕТ цената по сделката е 710000лв, изплатени както следва: 370000,00лв на 17.12.2010г по банков път; 200000,00лв на 21.12.2010г в брой и 140000,00лв на 30.06.2011г. по банков път.

1. Съгласно Договора за прехвърляне на предприятието по чл.15 от ТЗ, „ИСАВ-1" ЕООД придобива активи на обща стойност 5009276,24лв. и пасиви на стойност 4848158,17лв.
2. В резултат на извършената бизнескомбинация-придобиване е отчетена отрицателна търговска репутация в размер на 161118,07лв.

Списъчният състав на фирмата към 31.12.2011 г. е 79 човека.

Към 31.12.2011г. предприятието притежава дълготрайни материални активи с отчетна стойност 1249х.лв., в т.ч.:

- Земи - 100х.лв.
- Сгради - 379х.лв.
- Машини и оборудване - 126х.лв.
- Съоръжения - 90х.лв.
- Транспортни средства - 288х.лв.
- Компютърно оборудване- 5х.лв.
- Други ДМА /офис обзавеждане и инвентар/ - 77х.лв.
- ДМА в процес на изграждане - 184х.лв.

През годината са прехвърлени от ЕТ «ИСАВ-Иван Христосков» Пазарджик ДМА /гр.20/ за 902х.лв. и са придобити нови ДМА за 196х.лв.: машини и оборудване за 24х..лв.; транспортни средства за 159х.лв.; компютърно оборудване за1х.лв.; стопански инвентар за 10х.лв. и други за 2х.лв.

Начислените като разход амортизации през 2011г са 107х.лв., а отписаната амортизация на върнатия лизингов автомобил 2х.лв.

Нетните приходи от продажби за 2011 г. възлизат на 8889х.лв. в т.ч.: приходи от продажба на готова продукция от Мелнично-фуражен комплекс гр. Септември 3923х.лв; приходи от продажба на готова продукция /СМР по обекти/ 4852х.лв.; приходи от услуги 14х.лв. Фирмата има направени разходи за придобиване на активи по стопански начин в размер на 128х.лв. и други приходи за 170х.лв.

Финансовият резултат за годината е печалба в размер на 1349х.лв. След преобразуването и по Годишна данъчна декларация данъчната печалба възлиза на 1211х.лв., а след начисляване на данък печалба остава балансова печалба 1229х.лв.

Развитие на дейността и състояние на фирмата, бъдещи перспективи

Към 31.12.2011г. сумата на краткотрайните активи на фирмата е 2153х.лв., а на краткосрочните задължения е 2021х.лв. Краткотрайните активи се състоят от вземания за 845х.лв., материални запаси за 1258х.лв. и парични средства за 50х.лв. Вземанията са формирани от вземания от клиенти за 717х.лв. и други вземания за 128х.лв. Материалните запаси са формирани от суровини и материали за 861х.лв., незавършено производство за 154х.лв., готова продукция за 41х.лв. и предоставени аванси за 202х.лв. Фирмата приключва финансовата година със 50х.лв. налични парични средства, от които в брой 25х.лв. и по разплащателни сметки 25х.лв.

Задълженията се състоят от задължения към финансови предприятия за 508х.лв., получени аванси за 416х.лв., задължения към доставчици за 70х.лв., задължения към персонала 31х.лв., задължения към осигурителни предприятия – 13х.лв. и данъчни задължения – 64х.лв. Коефициентът на обща ликвидност е 1,0653 , а на бърза ликвидност 0,443.

Дълготрайните материални активи представляват 34,51% от общата сума на активите, а краткотрайните активи са 37,95%. Най-голям дял от ДМА имат сградите - 32% и транспортните средства - 21%, следвани от активи в процес на изграждане – 16%; земи - 9%; машини–8%; съоръжения - 8% и други - 6%.

Нетните приходи през 2011 г. са реализирани от продажба на готова продукция за 8875х.лв. и от услуги за 14х.лв. Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби на база счетоводна печалба за 2011г. е 0,152.

През 2011г разходите за оперативната дейност са в размер на 7744х.лв. Най-висок относителен дял от разходите по икономически елементи имат разходите за суровини и материали – 67%. Коефициентът на рентабилност на разходите за оперативна дейност на база счетоводна печалба за 2011г. е 0,174.

Към 31.12.2011 г. фирмата има по Баланса натрупана загуба от минали години 14х.лв. Балансовата печалба за 2011г е в размер 1220х.лв.

През 2011 г. не е имало нередности, играещи значителна роля в системата на вътрешния контрол или нередности, които могат да бъдат съществени по отношение на счетоводния отчет. Всички фактури и други документи, свързани с осъществяваните сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение в счетоводния отчет. Фирмата се е съобразявала с всички аспекти на договорите, които е сключила и не е имало незачитане и несъобразяване с правната уредба.

През 2012г. дружеството ще приключи работата по обектите в Сливен, Свищов, Вагна-Австрия и други по-малки обекти. Ще започне работа по сключените нови договори за доставка и монтаж на машини и съоръжения. Ще търси нови партньори за реализиране на готовата продукция от МФК в гр.Септември. Ръководството ще се стреми не само да запази позициите си на пазара и добрите финансови резултати, но и да се утвърди като водеща в бранша фирма.

17.03.2012г.
гр.Пазарджик

УПРАВИТЕЛ:.....
инж.Иван Христосков

Приложение № 1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2011 година

на "ИСАВ - 1" ЕООД гр.Пазарджик, ул "Мильо Войвода" 15, ЕИК 130094558

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан но невнесен капитал			***А. Собствен капитал***		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**		
II. Дълготрайни материални активи			1. Други видове записан капитал	5	5
1. Земи и сгради, в т.ч.:	466	0	**Общо за група I:**	**5**	**5**
- земи	100	0	**II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**	**-14**	**0**
- сгради	366	0	- непокрита загуба	-14	0
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	95	0			
3. Съоръжения и други в т.ч.:	399	0	**Общо за група II:**	**-14**	**0**
- съоръжения	87	0	**III. Текуща печалба (загуба)**	**1229**	**-14**
- транспортни средства	238	0	***Общо за раздел А:***	***1220***	***-9***
-други	74	0	**В. Задължения**		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	184	0	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	508	0
Общо за група II:	**1144**	**0**	до 1 година	434	0
Общо за раздел Б:	***1144***	***0***	над 1 година	74	0
В. Текущи (краткотрайни) активи			3. Получени аванси, в т.ч.:	416	0
I. Материални запаси					
1. Суровини и материали	861	0	до 1 година	416	0
2. Незавършено производство	154	0	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	70	0
3. Продукция и стоки и други, в т.ч.:	41	0			
- продукция	41	0	до 1 година	70	0
4. Предоставени аванси	202	0	8. Други задължения, в т.ч.:	1101	579
Общо за група I:	**1258**	**0**	до 1 година	1101	579
II. Вземания			- към персонала, в т.ч.:	31	0
			до 1 година	31	0
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	717	0	- осигурителни задължения, в т.ч.:	13	0
над 1 година	0	0	до 1 година	13	0
2. Други вземания, в т.ч.:	128	570	- данъчни задължения, в т.ч.:	64	0
- други	128	570	до 1 година	64	0
			- други до 1 година	993	0
Общо за група II:	**845**	**570**			
IV. Парични средства, в т.ч.:	**50**	**0**	***Общо за раздел В, в т.ч.:***	**2095**	**579**
- брой	25	0	***до 1 година***	**2021**	**579**
- в безсрочни сметки (депозити)	25	0	***над 1 година***	**74**	**0**
Общо за група IV:	**50**	**0**	**Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди**		
Общо за раздел В:	***2153***	***570***			
Г. Разходи за бъдещи периоди	***18***	***0***			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**3315**	**570**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**3315**	**570**

Дата на съставяне: 17.03.2012г.

Съставител: Нина Йорданова

0365 Иванка Желева Регистриран одитор

Заверил: 09.05.2012г.

Ръководител: инж.Иван Христосков

ИСАВ-1" ЕООД гр. Пазарджик

Приложение № 2 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за 2011 година

"ИСАВ - 1" ЕООД - гр. Пазарджик, ул "Мильо Войвода" 15, ЕИК 130094558

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	А	1	2
А. Разходи			**А. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	1406		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	8889	0
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	5591	14			
а) суровини и материали	5210	0	а) продукция	8875	0
б) външни услуги	381	14			
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	523	0	б) услуги	14	0
а) разходи за възнаграждения	441	0	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	82	0	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	128	0
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	107	0	4. Други приходи, в т.ч:	170	0
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	107	0	- други	170	0
- разходи за амортизация	107	0			
5. Други разходи, в т.ч.:	117	0	**Общо приходи от оперативна дейност**	**9187**	**0**
а) други	117	0	5. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:	0	0
Общо разходи за оперативна дейност	**7744**	**14**	**Общо финансови приходи (5)**	**0**	**0**
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	94	0	**Б. Загуба от обичайна дейност**	**0**	**14**
а) разходи за лихви извън група	73	0			
б) отрицателни курсови разлики	2	0	6.Извънредни приходи	0	0
в) други	19	0			
Общо финансови разходи (6)	**94**	**0**	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)**	**9187**	**0**
7. Печалба от обичайна дейност	**1349**	**0**			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	**7838**	**14**			
8. Счетоводна печалба	1349	0			
9. Разходи за данъци от печалбата	120	0	**В. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)**	**0**	**14**
10. Печалба (8-9)	**1229**	**0**	**Г.Загуба**	**0**	**14**
Всичко (Общо разходи + 9+10)	**9187**	**14**	**Всичко (Общо приходи+Г)**	**9187**	**14**

Дата на съставяне: 17.03.2012г.

Съставител: Нина Йорданова

Ръководител: инж.Иван Христосков

0365 Иванка Желева
Регистриран одитор

Заверил: 09.05.2012г.

Приложение № 1към СС7

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2011 година
на "ИСАВ - 1" ЕООД гр. Пазарджик, ул."Мильо Войвода" 15, ЕИК 130094558

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	7076	6145	931	0	0	0
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		495	-495			0
Платени и възстановени данъци върху печалбата		83	-83		0	0
Други парични потоци от основна дейност	60	473	-413		14	-14
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**7136**	**7196**	**-60**	**0**	**14**	**-14**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		20	-20		0	0
Парични потоци от бизнескомбинации-придобивания		140	-140		570	-570
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**160**	**-160**	**0**	**570**	**-570**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	559	238	321	579	0	579
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	768	653	115			0
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		68	-68		0	0
Плащания на задължения по лизингови договори		77	-77		0	0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		2	-2		0	0
Други парични потоци от финансова дейност		19	-19		0	0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**1327**	**1057**	**270**	**579**	**0**	**579**
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)	**8463**	**8413**	**50**	**579**	**584**	**-5**
Д. Парични средства в началото на периода			**0**			**5**
Е. Парични средства в края на периода			**50**			**0**

Дата на съставяне:
17.03.2012г.

Съставител:
Нина Йорданова

Ръководител:
инж.Иван Христосков

0365 Иванка Желева
Регистриран одитор
Заверил: 09.05.2012г.

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2011 година
на "ИСАВ - 1" ЕООД гр. Пазарджик, ул. "Мильо Войвода" 15, ЕИК 130094558

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**								**-14**		**-9**
2. Финансов резултат за текущия период										**1229**	**1229**
3. Салдо към края на отчетния период	**5**								**-14**	**1229**	**1220**
4. Собствен капитал към края на отчетния период	**5**								**-14**	**1229**	**1220**

Дата на съставяне:
17.03.2012г.

Съставител:
Нина Йорданова

Ръководител:
инж.Иван Христосков

0365 Иванка Желева
Регистриран одитор

Заверил: 09.05.2012г.

СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2011 година

на "ИСАВ - 1" ЕООД гр Пазарджик, ул "Мильо Войвода" 15, ЕИК 130094558

Приложение № 5 към СС 1

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.	0	479	0	479	0	0	479	0	13	0	13	0	0	13	466
- земи	0	100	0	100			100	0	0	0	0			0	100
- сгради	0	379	0	379			379	0	13	0	13			13	366
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	0	126	0	126			126	0	31	0	31			31	95
3. Съоръжения и други	0	500	40	460	0	0	460	0	63	2	61	0	0	61	399
- съоръжения	0	90	0	90			90	0	3	0	3			3	87
- транспортни средства	0	328	40	288			288	0	52	2	50			50	238
- други	0	82	0	82			82	0	8	0	8			8	74
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0	184	0	184			184	0	0	0	0			0	184
Общо за група II:	0	1289	40	1249	0	0	1249	0	107	2	105	0	0	105	1144
III. Дългосрочни финансови активи															
IV. Отсрочени данъци				0			0				0			0	0
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II + III + IV)	0	1289	40	1249	0	0	1249	0	107	2	105	0	0	105	1144

Дата на съставяне:
17.03.2012г.

Съставител:
Нина Йорданова

Ръководител:
инж.Иван Христосков

Приложение към ГФО
на "ИСАВ – 1" ЕООД гр.Пазарджик за 2011 година

1.Корпоративна информация

Фирма "ИСАВ-1" ЕООД гр.Пазарджик е образувана с решение № 1937 от 05.10.1999 г. на Пазарджишки окръжен съд, по фирмено дело № 1268/1999 година и е вписано в Търговски регистър № 1, партида 2127, том 20, стр.98, ЕИК по Булстат 130094558 и се представлява и управлява от едноличния собственик Иван Ангелов Христосков.

Фирмата е пререгистрирана в Агенцията по вписванията през 2010г. Основният предмет на дейност на фирмата е производство, доставка и монтаж на машини и съоръжения за мелничната и фуражната промишленост с обект в гр.Пазарджик и производство на царевичен грис, брашно, отсевки и фуражи с обект в гр.Септември. Капиталът на дружеството е 5000,00лв., разпределен в 50 дяла по 100лв всеки, притежеание на едноличния собственик Иван Христосков.

За осъществаване на дейността се изискват специални разрешителни и лицензи:

Регистрация в Камарата на строителите за категория и група обекти; Разрешително от ДИТН за монтаж на съдове под налягане и тръбопроводи; Регистрация в НСЗФ на основание Закона за съхранение и търговия със зърно и Закона за фуражите за производство и търговия със субпродукти от преработка на царевица, Разрешително от ХЕИ за регистрация на обект за производство на храни от неживотински произход.

На 22.12.2010г. "ИСАВ-1" ЕООД подписва договор за изкупуване на търговско предприятие ЕТ „ИСАВ-Иван Христосков" чрез прехвърляне по чл.15 от ТЗ, без заличаване, който договор е вписан в ТР на 15.02.2011г. Изкупувайки предприятието на ЕТ „ИСАВ-Иван Христосков" регистрирано по ЗДДС , като съвкупност от права, задължения и фактически отношения, за «ИСАВ-1» ЕООД възниква задължение за регистрация по чл.132,ал.1 от ЗДДС в 14-дневен срок от вписване на обстоятелството по чл.10,ал.1 в ТР. Фирмата е регистрирана по чл.132,ал.1 от ЗДДС с дата 15.02.2011г. Преди датата на подписване на договора 22.12.2010г, „ИСАВ-1" ЕООД не е развивал дейност. За изплащане на сделката по изкупуване на ЕТ, дружеството»ИСАВ-1» ЕООД сключва договори за заем с физическото лице Иван Христосков. Съгласно договора за изкупуване на ЕТ цената по сделката е 710000лв, изплатени както следва: 370000,00лв на 17.12.2010г по банков път, 200000,00лв на 21.12.2010г в брой и отатъкът от 140000,00лв е платен към 30.06.2011г.

Съгласно Договора за прехвърляне на предприятието по чл.15 от ТЗ, „ИСАВ-1" ЕООД придобива активи и пасиви както следва:

1. ДМА /гр.20/ за 902062,16лв; Текущи активи /гр.30/ за 1142744,80лв; Предоставени аванси /гр.40/ за 306253,28лв; Вземания /гр.41/ за 887579,14лв; Вземания ДДС за 52601,41лв; Вземания /гр.49/ за 60000,00лв; Разходи по незавършено производство /гр.61/ за 1576920,53лв; Разходи за придобиване на ДМА /613с-ка/ за 79898,97лв; Разходи за бъдещи периоди за 1215,95лв. Общо активите са на стойност 5009276,24лв.
2. Задължения /гр.15/ за 331172,13лв; Гр.40 за 252964,91лв; Гр.41 за 3427205.06лв; Гр.42 за 19304,16лв; Гр.45 за 15363,61лв; Гр.49 за 92148,30лв.; Разходи за покупка на предприятието /гр.49/ за 710000,00лв. Общо пасивите са на стойност 4848158,17лв.
3. Отчетена е отрицателна търговска репутация в размер на 161118,07лв.в резултат на извършената бизнескомбинация-придобиване.

Работниците и административния персонал са прехвърлени по чл.123 от КТ от ЕТ „ИСАВ-Иван Христосков" в „ИСАВ-1" ЕООД, считано от 15.02.2011г.

В 14-дневен срок от датата на вписването, МПС са пререгистрирани в КАТ на името на новия собственик и подадени Декларации по чл.54 от ЗМДТ в Община Пазарджик.

В 2-месечен срок са подадени Декларации по чл.14 и чл.17 за придобитите недвижими имоти по местонахождение на имота, съответно в Община Пазарджик и Община Септември.

Фирмата осъществява дейността си в собствени сгради - производствени, оборудвани с необходимите машини, съоръжения и инструментариум; складови, за съхранение на суровини,материали и готова продукция.

Фирмата разполага със собствен автопарк – товарни, леки и специализирани транспортни средства.

Заведените към 15.02.2011г. ДМА по Баланса на „ИСАВ-1" ЕООД са включени в амортизационния план от 01.03.2011г.

Работниците и административния персонал са назначени на безсрочни трудови договори, като осигурителният доход е над праговете за основната икономическа дейност. Персоналът е добре обучен и запознат със спецификата на дейността и включва: проектанти с висше техническо образование; технолог-висше образование, шлосеро-монтьори със средно-специално и средно образование; ел.техници със средно-специално образование; бояджия; шофьори, общи работници; мелничари,

лаборант, фуражопроизводители – със средно и средно-специално образование; административен и обслужващ персонал.

Към 31.12.2011 г. персоналът на фирмата се състои от 79 човека, 76 работещи при условията на трета категория труд и трима при условията на втора категория труд. Разпределени са по структурни звена и длъжности както следва:

I. Механичен цех –Пазарджик - 63	**II.Мелнично-фуражен комплекс – Септември - 16**
*1. администрация - **11***	*1. администрация - **4***
• Управител - 1	• началник цех - 1
• Началник цех - 1	• счетоводител – 1
• Технически ръководител - 2	• инженер технолог – 1.
• Гл.счетоводител - 1	• лаборант – 1
• Мениджър продажби – 1	
• Експерт„Подбор на персонала" – 1	*2. производство/мелнично-фуражен цех/ - **6***
• Зав."Личен състав" - 1	• машинен оператор – 5
• Управител склад - 1	• техник-технолог – 1
• Снабдител - 2	
*2. проектантски отдел – **2***	*3. помощен персонал – **6***
• Проектант - 1	• шофьори - 2
• Конструктор – 1	• управител склад – 1
*3. производство/механичен цех/ -**47***	• зидаромазач -1
• монтьори – 24	• кофражист - 1
• техници-механици – 4	• пазач - 1
• ел.техници - 4	
• стругари – 2	
• бояджия - 1	
• кранист - 1	
• общи работници - 11	
*4. помощен персонал – **3***	
• чистач – 1	
• шофьор - 1	
• пазач - 1	

2.База за изготвяне и счетоводна политика

Годишният финансов отчет на дружеството за 2011г. е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, които са приложими за 2011 г., в това число и към датата на баланса – 31.12.2011г.

Фирмата организира и осъществява своето текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно, търговско и социално.

Счетоводната политика е разработена в съответствие със следните принципи: текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, документална обоснованост.

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Отчетният период е година и съвпада с календарната година.

Всички данни за 2011 и за 2010 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева.

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2011 година са съпоставими.

През 2011г на дружеството са извършени 2 ревизии по ЗДДС, с периоди 15.02.2011г-30.09.2011г. и 01.10.2011г. - 30.11.2011г.

3. Нетекущи активи

3.1.Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се заприхождават при тяхното придобиване по цена на придобиване, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в подходящ за ползване вид.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. През 2011 година не е извършвана обезценка на ДМА. Прагът на същественост е определен на 700 лева. През годината не е възниквала необходимост от вземане на решение за консервиране на активи.

Дълготрайните материални активи се отчитат в сметките от група 20 на индивидуалния сметкоплан като аналитичното отчитане се организира по видове дълготрайни активи и местонахождение.

Към 31.12.2011г. година предприятието притежава ДМА с отчетна стойност 1249х.лв., в т.ч.:

- Земя - 100х.лв.
- Сгради – 379х.лв.
- Машини и оборудване – 126х.лв.
- Съоръжения – 90х.лв.
- Транспортни средства – 288х.лв.
- Компютърно оборудване – 5х.лв.
- Офис обзавеждане – 18х.лв.
- Други ДМА - 59х.лв.
- Дълготрайните материални активи в процес на изграждане са на стойност 184х.лв.: Силоз № 2 за съхранение на зърно-141х.лв.; Технологична линия за фуражен цех-21х.лв. и Разходи за подобрения и модернизация на съществуваща сграда-22х.лв.

Няма предоставени аванси във връзка с придобиване на ДМА.

През 2011г. „ИСАВ-1" ЕООД е закупило 2бр. поземлени имоти в землището на гр.Септември на обща стойност 6195,00лв.; в т.ч. 1бр за 2100,00лв. и 1бр. За 4095,00лв.

Освен прехвърлените по сделката дълготрайни активи фирмата има новозакупени ДМА за 196105,96лв. в т.ч: машини и оборудване за 24094,75лв, транспортни средства /автомобили/ за 159586,19лв, от които 154586,19лв по финансов лизинг., компютърно оборудване за 1040,00лв., стопански инвентар за 9685,02лв. и други ДМА/мотокар/ за 1700,00лв. През годината има отписани ДМА – транспортни средства/автомобил по финансов лизинг, на стойност 40141,27лв, който е върнат като обратен лизинг и е придобит нов автомобил по финансов лизинг.

В края на годината балансовите стойност на ДМА на обща стойност 960х.лв. са както следва: земи -100х.лв.; сгради-366х.лв.; машини и оборудване – 95х.лв.; транспортни средства-238х.лв.; съоръжения -87х.лв.; компютри – 3х.лв.; стопански инвентар – 17х.лв. и други ДМА-54х.лв.

Няма бракувани дълготрайни активи.

Фирмата не използва в дейността си ДМА чужда собственост.

Към датата на баланса е направен преглед на справедливата стойност и е установено, че няма активи с балансова стойност по-висока от справедливата.

3.2.Амортизация

Амортизация се начислява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който активът е изведен от употреба, независимо от причината на извеждането.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на използване на актива. Фирмата прилага линеен метод на амортизация на ДМА. За счетоводни цели се прилагат следните норми на амортизация:

- сгради и съоръжения – 4%;
- машини и оборудване – 30%;
- транспортни средства – 25%
- компютърно оборудване – 50%;
- други ДМА /мотокар/ – 10%
- стопански инвентар – 15%.

Начислените като разход амортизациии през 2011г. са 107х.лв., отписаните амортизациии на върнатия лизингов автомобил са 2х.лв. и останалите общо натрупани до края на годината амортизации на ДМА са в размер на 105х.лв.

3.3.Нематериални дълготрайни активи - "ИСАВ-1" ЕООД не притежава нематериални дълготрайни активи.

3.4.Дългосрочни финансови активи – Фирмата не притежава.

4. Текущи активи и пасиви

4.1. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват при заприхождаването им по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. През годината не са получавани материални запаси със стойност по-висока от нетната им релизируема стойност.

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

Разходите по закупуването включват покупната цена, вносните мита и такси, както и невъзстановимите данъци и акцизи, разходите свързани с превози, товарни и разтоварни операции, както и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното ползване вид.

Материалните запаси се отписват по метода на среднопретеглената стойност като същата се изчислява на периодична основа в края на всеки месец. Промяна в метода на изписване в сравнение с предходната година няма. Не е извършвана обезценка в края на годината.

• В себестойността на продукцията на Мелнично-фуражен комплекс Септември, се включват стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи свързани с производството на съответната продукция, съгл. СС-2 – Отчитане на СМЗ.

В себестойността на продукцията не се включват административните, финансовите, извънредните и разходите за продажби.

Разходите за преработка са разходите пряко свързани с определени продукти и системно начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се проявяват в процеса на производството.

Разходите за материали се изписват на база разходни норми за производството на определени продукти. Разходите за труд и начисления се отчитат в себестойността по реда на постоянните общопроизводствени разходи. Към тях се причисляват и разходите за спомагателни материали и външни услуги, които се променят пряко или почти пряко от количеството на произведената продукция.

Останалите разходи свързани с производството, като амортизации на производствените звена,ел.енергия,вода и други също се отнасят в себестойността на продукцията.

• В себестойността на СМР – готова строителна продукция /машини и съоръжения за фуражната и пивоварна промишлености/ се включват всички разходи, без административните, финансовите и извънредни разходи.

Отчитането на материалните запаси,вложени за строителната дейност и отчитането на СМР като завършено и незавършено производство става при спазване изискванията на СС 11 –Договори за строителство. Прилага се метода договор на база "твърда цена" с евентуална клауза за предоговаряне при повишение на разходите. Материалите се изписват по среднопретеглена цена по отделни обекти.

Движението на материалните запаси през годината е следното:

хил.лв.

Вид	Стойност на 01.01.2011	заприходени	отписани	Стойност на 31.12.2011
Материали	0	5489	4628	861
Незавършено производство /СМР/	0	3761	3607	154
Продукция	0	3743	3702	41
Общо МЗ	0	12993	11937	1056

Дружеството не притежава залежали материални запаси, но има предоставени аванси за закупуване на МЗ на стойност 202х.лв.

Не е извършвана обезценка на материалните запаси.

Фирмата има разходи по незавършеното строителство в края на годината за 154х.лв., които са по обекти.

4.2. Вземания и задължения

Вземанията и задълженията на дружеството са текущи.

• Общо вземанията по Баланса са на стойност 845х.лв., в т.ч.:

1. вземания от клиенти за 717х.лв., от които от „Каменица" АД – 349х.лв.; „Карлсберг България" АД – 275х.лв.; „ЛМ" ЕООД -55х.лв.; „Болярка ВТ" АД -13х.лв. и 25х.лв от други
2. други вземания за 128х.лв., от които 68х.лв. ДДС за възстановяване и 60х.лв. вземания от други дебитори.

• Задълженията по Баланса на обща стойност 2095х.лв, (от които 74х.лв. над 1 година и 2021х. лв. до една година), включват:

1. задължения към финансови предприятия за 508х.лв., в.ч.: по Финансов лизинг към "Мото Пфое" ЕООД за 95х.лв. за лек автомобил Ягуар и по финансов лизинг към "УниКредит Лизинг" АД за 13х.лв. и по банков заем /револвиращ кредит/ към УниКредит Булбанк за 400х.лв.

2. получените аванси от клиенти за СМР в размер на 416х.лв.,всички до 1 година са както следва: от "Екотекника" ЕООД - 194х.лв.; Австрия – втори договор – 94х.лв.; „УниКредит Лизинг" за „МИО"-74х.лв.; "Мегапак ВТ" ЕООД - 31х.лв. и 23х.лв. от други.

3. задължения към доставчици за 70х.лв., от които към: „Александрис инженеринг" ЕООД - 13х.лв.; „Тим метал" ООД -14х.лв.; „Франкщал България" ЕООД – 13х.лв.; „Италинокс България" ООД - 7х.лв.; „Дидавас К" ЕООД -6х.лв. и 17х.лв. към други.

4. други задължения за 1101х.лв.,всички до 1 година, от които:

- към персонала 31х.лв., включващи неизплатени заплати м.декември.
- към осигурители 13 х.лв., върху заплатите за м.декември
- данъчните задължения за 64 х.лв. към 31.12.2011 година включват:

- Годишен данък за довнасяне по ГДД за 2011г. – 52 х.лв.
- Данък върху дохода на наетите по трудови договори лица за м.декември – 3х.лв.
- ДДС за внасяне за м.12.2011г. – 9х.лв.

- задължения към собственика по парични заеми за 993х.лв.

По баланса в края на годината фирмата има вземания по предоставени аванси за МЗ на стойност 202х.лв, от които 195х.лв. във валута, в.т.: на „Зенгюан"-Китай -68х.лв.; „Мюнх Еделстал" Германия-65х.лв.; „Силоз Кордоба" – 40х.лв. и 22х.лв. на други.

На дружеството е извършена данъчна ревизия от НАП Пловдив през 2011г. за възстановяване на ДДС.

4.3. Парични средства

Наличните парични средства в края на годината в размер на 50х.лв. са:

- в брой - 25х.лв.
- в банка в лева - 24х.лв.
- в банка във валута – 1х.лв.

Нетният паричен поток по ОПП за 2011г. е както следва:

- от основна дейност - - 60х.лв
- от инвестиционна дейност – -160х.лв
- от финансова дейност – +270х.лв.

Общо изменението е увеличение с 50х.лв.

5.Собствен капитал

В началото на годината собственият капитал е в размер на -9х.лева, а в края – +1220х.лева. Изменението на собствения капитал е показано в следната таблица:

хил.лв.

	Начално салдо	увеличение	намаление	Крайно салдо
Основен капитал	5			5
Други резерви				
Финансов резултат	-14	1229		1215

Увеличението на собствения капитал е от реализирана балансова печалба през 2011г в размер на 1229 х.лв.

6.Разходи за бъдещи периоди и финансирания

В разходите за бъдещи периоди по баланса на обща стойност 18х.лв. са включени:

- лихви по финансови лизинги за 13х.лв.
- застраховки - ГО и Каско за 2012г. на автомобилите за 5х.лв.

7. Разходи

През годината са направени следните разходи по икономически елементи :

хил.лв.

Вид на разхода	**2011 г.**	**2010 г.**
Разходи за материали	5210	0
Разходи за външни услуги	381	14
Разходи за възнаграждения	441	0
Разходи за осигуровки	82	0
Разходи за амортизации	107	0
Разходи за обезценка	0	0
Намаление на запасите от продукция и незав.производство	1406	0

Други разходи, в т.ч. бал.ст/ст на продадени стоки	117	0
Всичко разходи по икономически елементи	7744	14

- Разходите за материали на стойност 5210х.лв. са както следва:

1. царевица и други суровини за Мелнично-фуражния цех – 3542х.лв.
2. метали, части, машини и оборудване за обекти СМР – 1433х.лв.
3. горива за автомобилите – 122х.лв.
4. ел.енергия – 56х.лв.
5. резервни части и окомплектовки – 27х.лв.
6. други – 30х.лв.

- Разходите за външни услуги на стойност 381х.лв. включват:

1. съобщителни, телефонни, мобилни разходи – 8х.лв.
2. нает транспорт – 64х.лв.
3. юридически услуги – 2х.лв.
4. счетоводни и одиторски услуги – 2х.лв.
5. по договори с подизпълнител – 114х.лв.
6. застраховки – 15х.лв.
7. ремонти - автомобили, машини и сгради – 29хил.лв.
8. МДТ, данък МПС, данък върху разходи – 8х.лв
9. други – 139х.лв.

- Другите разходи на стойност 117 х.лв.включват:

1. разходите за командировки в страната и чужбина по обекти СМР за 78х.лв.
2. други -39х.лв.

- Финансовите разходите по ОПР за 2011г. са 94х.лв. и включват:

1. Лихви по банков заем – 35х.лв.
2. Лихви по финансови лизингови договори – 5х.лв.
3. Лихви паричен заем собственик – 33х.лв.
4. банкови такси – 19х.лв.
5. валутни курсови разлики – 2х.лв.

Общо разходите на фирмата по ОПР за 2011г. възлизат на 7838х.лв.

8.Приходи

Приходите се признават като се прилагат принципите на начислението и на съпоставимост на приходите и разходите.

Най-голям относителен дял в нетните приходи на обща стойност 8889х.лв. за годината имат приходите от продажба на:

- готова продукция от мелнично-фуражен комплекс гр.Септември – 3923х.лв.
- готова продукция - СМР по обекти за 4952х.лв., в т.ч: „Тракийски фураж" 2430х.лв; Австрия - 1927х.лв.; "Каменица" АД – 279 х.лв.; „Агроплант" -112х.лв, „Агрофог" -55х.лв. и 149х.лв други.
- приходите от услуги за 14х.лв.от ремонтни работи.

Приходите от продажби имат следната структура:

хил.лв.

Приходи от продажба на:	**2011 г.**	**2010 г.**
продукция	8875	0
услуги	14	0
други приходи	170	0
Всичко:	**9059**	**0**

Фирмата има направени разходи за придобиване на ДМА по стопански начин за 128х.лв.

В перото други приходи за 170х.лв. е включена отписаната отрицателна репутация от бизнескомбинацията-придобиване на ЕТ за 161х.лв., която в годишната декларация е елиминирана.

Общо приходите по ОПР за 2011г са на стойност 9187х.лв.

9.Финансов резултат

Счетоводната печалба за годината е 1349411,63 лева, а балансовата 1229266,99 лева. През предходната година е отчетена загуба в размер на 14639,88лв., формирана от такси по прехвърляне на предприятието, тъй като дружеството не е осъществявало дейност.

Отчетеният финансов резултат за 2011г. счетоводна печалба в размер на 1349411,63лв. има следната структура:

- Финансов резултат от оперативна дейност - +1443475,74 лева
- Финансов резултат от финансови разходи и приходи - -94064,11 лева

Счетоводната печалба в размер на 1349411,63лв. е преобразувана по ГДД, чл. 92 от ЗКПО, както следва:

- увеличена е с 144957,50лв. в т.ч.: 26,48лв. лихви за просрочие НАП по ЗДДС; 31540,95лв. разходи, които не са документално обосновани; отписан ДМА за 5632,43лв.; 592,85лв. начислени компенсируеми отпуски за 2011г; 107164,79лв. годишни счетоводни амортизации;

- намалена е с 282922,74лв. в т.ч.: 161118,07лв.отрицателна репутация, призната на приход, съгл.ЗКПО в резултата на бизнескомбинация-придобиване.; 14639,88лв. приспадната данъчна загуба от 2010г.; 107164,79лв. годишни данъчни амортизации.

След преобразуването годишната данъчна печалба /облагаем доход/ възлиза на 1211446,39лв.

10.Данъци

Начислен е 10% данък в размер на 121144,64лв., върху годишната данъчна основа. Фирмата е направила авансови вноски, съгл. ЗКПО, през годината за 68072,30лв. След приспадането им остава данък за довнасяне в размер на 52072,34лв., след като е ползувана отстъпка от 1% за подаване на ГДД по електронен път в размер на 1000,00лв.

Съставител на ГФО:
Нина Йорданова

Ръководител:
инж.Иван Христосков

17.03.2012г.