Приложение №1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Ив строй ЕООД
към 31.12.2010 година

седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. Георги Бенковски № 79

ЕИК 148045534

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил. лв.)			Сума (хил. лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
Нетекущи (дълготрайни) активи			Записан капитал	5	5
Дълготрайни материални активи			Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
Земи и сгради, в т. ч.:	216	218	- неразпределена печалба	424	213
- земя	45	39	Общо за група:	424	213
- сгради	171	179	Текуща печалба (загуба)	254	252
Машини, производствено оборудване и апаратура	8	71	*Общо за раздел:*	683	*1 170*
Транспортни средства	72	117	*Задължения*		
Съоръжения и други	4	5	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	157	241
Общо за група:	300	411	до 1 година	67	84
Дългосрочни финансови активи			над 1 година	90	157
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	473	473	Задължения към доставчици, в т. ч.:	275	
Общо за група:	473	473	до 1 година	275	
Общо за раздел:	*773*	*884*	Задължения по облиги, в т. ч.:	5	6
Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	5	6
Вземания			Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	3	217
Вземания от клиенти и доставчици	2	68	до 1 година	3	217
Вземания от предприятия от група	300		Други задължения, в. т. ч.:	18	41
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия		149	до 1 година	18	41
Други вземания	4		- към персонала, в т.ч.:		1
Общо за група:	306	217	до 1 година		1
Парични средства, в т. ч.:	45	545	- данъчни задължения, в т. ч.:	17	40
- в брой	44	544	до 1 година	17	40
- в безсрочни сметки (депозити)	1	1	*Общо за раздел, в т. ч.:*	*458*	*505*
Общо за група:	45	545	до 1 година	368	348
Общо за раздел:	*351*	*762*	над 1 година	90	157
Разходи за бъдещи периоди	*17*	*29*			
СУМА НА АКТИВА	1 141	1 675	**СУМА НА ПАСИВА**	1 141	1 675

Дата на съставяне: 02.3.2011

Ръководител: Иван Д[illegible]

Съставител: Диана Борисова Маринова

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приложение № 3 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на Ив строй ЕООД
за 2010 година

ЕИК 148045534

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		9	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	4	887
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги	328	246	а) услуги	4	887
а) суровини и материали	8	178	2. Други приходи, в т. ч.:	5	90
б) външни услуги	320	68	**Общо приходи от оперативна**	4	977
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	9	101	3. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	2	568
а) разходи за възнаграждения	9	86	4. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	1	2
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:		15	**Общо финансови приходи (3+4)**	2	570
- осигуровки, свързани с пенсии		8			
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т. ч.:	117	137			
а) разходи за амортизации и обезценка на	117	137			
- разходи за амортизации	117	137			
5. Други разходи, в т. ч.:	4	37			
а) балансова стойност на продадените активи		35			
Общо разходи за оперативна дейност	458	530			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	10	22			
Общо финансови разходи (6)	10	22			
7. Печалба от обичайна дейност	254	995	5. Загуба от обичайна дейност		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	468	552	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4)**	12	1 547
8. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	254	995	6. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
9. Разходи за данъци от печалбата		42			
10. Други данъци, алтернативни на		1			
11. Печалба (10 + 11 + 12)	254	952	11. Загуба (6 + ред 9 и 10 от раздел А)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	722	1 547	**Всичко (Общо приходи + 11)**	12	1 547

Дата на съставяне: 02.3.2011

Ръководител: Иван Димитров Жеков

Съставител: Даниела Йорданова Маринова

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ИВ СТРОЙ ВАРНА ЕООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на Ив строй ЕООД
за 2010 година

(хил. лв.)

ЕИК 148045534

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин. резултат от минали години		текущ	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени соб. дялове	резерв съгл. учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	
1. Салдо в началото на отчетния период	5							213		952	1 170
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5							213		952	1 170
3. Финансов резултат за текущия период										254	254
4. Разпределение на печалбата, в т.ч.:								211		(952)	(741)
--- увеличения								952			952
--- намаления								(741)		(952)	(1 693)
5. Салдо към края на отчетния период	5							424		254	683
12. Промени от преводи на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период	5							424		254	683

Дата: 02.3.2011

Ръководител: _____
Иван Димитров Жеков

Съставител: _____
Диляна Йорданова Маринова

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ИВ СТРОЙ ВАРНА ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

на Ив строй ЕООД

за 2010 година

ЕИК 148045534 (хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъп.	плащания	нетен поток	постъп.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	423	258	165	1186	465	721
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		10	(10)		113	(113)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.					2	(2)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		29	(29)		25	(25)
Плащания при разпределение на печалби		703	(703)		200	(200)
Други парични потоци от основната дейност	1	7	(6)	1	9	(8)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**424**	**1007**	**(583)**	**1187**	**814**	**373**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		5	(5)	87	135	(48)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.	285	26	259	568		568
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания					331	(331)
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	**285**	**31**	**254**	**655**	**466**	**189**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	150	218	(68)	500	535	(35)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
Плащания на задължения по лизингови договори		103	(103)		108	(108)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**150**	**321**	**(171)**	**500**	**643**	**(143)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**859**	**1359**	**(500)**	**2342**	**1923**	**419**
Д. Парични средства в началото на периода			**545**			**126**
Е. Парични средства в края на периода			**45**			**545**

Дата:
02.3.2011

Ръководител: _____
Иван Димитров Желев

Съставител: _____
Даяна Йорданова Маринова

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ИВ СТРОЙ ВАРНА ЕООД

Ив строй ЕООД

ЕИК 148045534

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи за 2010 година

(в хил. лв.)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова стойност в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последващи оценки		преизчислена стойност					Последващи оценки		преизчислена стойност	
	в началото	постъпили	излезли	в края на пер.	увеличение	намаление	(4+5-6)	в началото	начислена	отписана	в края на пер.	увеличение	намаление	(11+12+13)	(7+14)
I. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т. ч.	232	6		238			238	14	8		22			22	216
— земи	39	6		45			45								45
— сгради	193			193			193	14	8		22			22	171
2. Машини, производ. оборудване и апаратура	218			218			218	147	63		210			210	8
3. Транспортни средства	180			180			180	63	45		108			108	72
4. Стопанския и други ДМА	8			8			8	3	1		4			4	4
Обща сума I:	638	6		644			644	227	117		344			344	300
II. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в асоциирани и смес. предпр.	473			473			473								473
Обща сума I. II:	473			473			473								473
ОБЩ СБОР (I + II):	1 111	6		1 117			1 117	227	117		344			344	773

ЗАБЕЛЕЖКА : Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

Дата: 02.03.2011

Ръководител: Иван Димитров Желев

ИВ СТРОЙ ВАРНА ЕООД

Съставител : Диляна Йорданова Маринова

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА НА ИВ СТРОЙ ЕООД

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

ПРАВЕН СТАТУТ

"Ив строй" ЕООД е регистрирано по фирмено дело № 2898 от 07.08.2006 г. на Варненски окръжен съд.

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 5 000.00 /пет хиляди/ лева.

Броят на регистрираните дялове е 50 /петдесет/ дяла.

Номиналната стойност на един дял е 100 /сто/ лева.

Номиналната стойност на дяловете е платена 100%.

Капитала на дружеството е внесен изцяло.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. Георги Бенковски № 79.

Адресът за кореспонденция е гр. Варна, ул. Андрей Сахаров № 1.

През отчетната 2010 г. Дружеството се преобразува от Дружество с ограничена отговорност/ООД/ в Еднолично Дружество с ограничена отговорност /ЕООД/. Към 31.12.2010г. "Ив строй" ЕООД се управлява и представлява от Иван Димитров Желев. Всички въпроси от компетентността на общото събрание се решават от едноличния собственик на капитала.

ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Регистрираният предмет на дейност е: ПРОЕКТИРАНЕ, СТРОИТЕЛСТВО, ТЕКУЩ РЕМОНТ И ПОДДЪРЖАНЕ НА ПЪТИЩА, ПЪТНИ ПРИНАДЛЕЖНОСТИ, ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ, ГРАДСКИ И ОБЩИНСКИ КОМУНИКАЦИИ, ИЗГРАЖДАНЕ НА ХИДРОТЕХНИЧЕСКИ ОБЕКТИ, ВИСОКО СТРОИТЕЛСТВО, УСЛУГИ СЪС СТРОИТЕЛНА И ДРУГА ТЕХНИКА, ТРАНСПОРТНА ДЕЙНОСТ, ОБЩЕСТВЕН ПРЕВОЗ НА ПЪТНИЦИ И ТОВАРИ, ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО И ПОСРЕДНИЧЕСТВО; СПЕДИТОРСКА, СКЛАДОВА, ЛИЗИНГОВА ДЕЙНОСТ; ПОКУПКА НА СТОКИ ИЛИ ДРУГИ ВЕЩИ С ЦЕЛ ПРОДАЖБА В ПЪРВОНАЧАЛЕН, ПРЕРАБОТЕН ИЛИ ОБРАБОТЕН ВИД; ПОКУПКА, СТРОЕЖ НА НЕДВИЖИМИ ИМОТИ С ЦЕЛ ПРОДАЖБА; ТЪРГОВСКА ДЕЙНОСТ В СТРАНАТА И ЧУЖБИНА; ВЪНШНОИКОНОМИЧЕСКА ДЕЙНОСТ; ХОТЕЛИЕРСКА, РЕСТОРАНТЬОРСКА, ТУРИСТИЧЕСКА ДЕЙНОСТ СЛЕД СЪОТВЕТНО РАЗРЕШЕНИЕ, РЕКЛАМНА И ИМПРЕСАРСКА ДЕЙНОСТ И ВСЯКА ДРУГА ДЕЙНОСТ НЕЗАБРАНЕНА ОТ ЗАКОНА.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Настоящите финансови отчети на „Ив строй" ЕООД са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Настоящите финансови отчети не са консолидирани. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните финансови отчети ще бъдат изготвени до 30 юни 2011 година. Тези индивидуални финансови отчети ще представляват неразделна част от консолидираните финансови отчети.

ОТЧЕТНА ВАЛУТА

ИВ СТРОЙ ВАРНА ЕООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Като дълготрайни нематериални активи в "Ив строй" ЕООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500.00 лева се капитализират.

Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява

ИВ СТРОЙ ВАРНА ЕООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на дружеството.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се използват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Като дълготрайни материални активи в „Ив строй" ЕООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500.00 лева се капитализират.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и

„ИВ СТРОЙ" ВАРНА ЕООД
ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база Линеен метод.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА

За Дружеството свързани лица са:

Борана ЕООД
ВВ Консулт В ЕАД
Мавели АД
Абстракт ЕАД
Раистрой ЕООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ИВ СТРОЙ ВАРНА ЕООД

Хидрострой АД
Хидрострой Инвест Холдинг АД
Хидрострой Холдинг АД
Варна Екосервиз ЕООД
Пътстрой Бургас ЕООД
Хидрострой Монтажи ЕООД
Хидрострой Бетони ЕООД
Екс Пи Пропъртн ЕООД
Екип 6 ЕООД
Седимент ООД
Морски бряг ВВ ООД
Фреш 2005 ЕООД
Пътно Поддържане 2006 ЕООД
БКС Девня ООД
Пътни строежи Велико Търново АД
Екип М ООД
Пътно Строителство ДЗЗД
Астория бийч ООД
Консорциум Хидро – Динамик ДЗЗД
Консорциум Пътно поддържане 2010 ДЗЗД
Консорциум Черноморие 2010 ДЗЗД
Консорциум Бургас Електрик 2010 ДЗЗД
Консорциум Инвест СПС Груп ДЗЗД
Консорциум ТРП Разград ДЗЗД
Консорциум Трявна 2010 ДЗЗД
Белослав 2010 ДЗЗД
Консорцум Шумла ДЗЗД
Хидро – Трансстрой – Консорциум ДЗЗД
Пътстрой Карнобат – Консорциум ДЗЗД
Пътно Поддържене 2003 ДЗЗД

Ив строй ЕООД е ипотекарен съдлъжник по договори за Кредит, сключени между „Хидрострой" АД и „Банка ДСК" ЕАД както следва: **Инвестиционен кредит „Мостови" за финансиране до 75 % от изграждане на Производствена база за Бетонови изделия в ПЗ Клисе баир сключен 2010 г..**

Като обезпечение са включени ипотеки върху недвижими имоти, собственост на Ив строй ЕООД:

1. Апартамент 1, ул. Георги Бенковски 79, гр.Варна
2. Апартамент 2, ул. Георги Бенковски 79, гр.Варна

Транзакциите със свързани лица са осъществени при ценова политика, неотклоняваща се от условията, прилагани за същия вид сделки с независими лица.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

В съответствие с принципа на историческата цена финансовите инструменти се оценяват при първоначалното им признаване по цена на придобиване. Тя представлява справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) обезщетение в момента

ИВ СТРОЙ ВАРНА ЕООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

на придобиването и разходите по извършване на сделката с финансовите инструменти. В нея не се включват получените премии, отбиви, финансирания и разпределени административни и други общи разходи.

Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване както следва:

• Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;

• Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

• Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги;

• Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

• Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове;

• Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

• Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж се оценяват по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансови пасиви, държани за търгуване след първоначално признаване се оценяват по справедлива стойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж се оценяват по амортизируема стойност.

Към датата на финансовия отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и

ВАРНА ЕООД
ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е първа входяща – първа изходяща.

ВЗЕМАНИЯ

Вземанията се оценяват по стойността на тяхното възникване. Към 31.12.2010г. дружеството има непогасени вземания в размер на 306 хил. лв. в т. ч.:

- 2 хил. лв. – Вземания от клиенти;
- 300 хил. лв. – Вземания от предприятия от група
- 4 хил. лв. –Корпоративен данък

ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Парите и паричните еквиваленти включват парични наличности в каса и по разплащателни сметки в банки.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а тези деномирини в чуждестранна валута по курса на БНБ към датата на придобиването им. Сделките в чуждестранна валута (с изключение на покупко-продажбата на валута) се оценяват по централния курс на БНБ. Разликите се отчитат като текущи приходи/разходи за валутни операции.

ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Балансовата стойност на активите на "Ив строй" ЕООД, с изключение на стоково-материалните запаси, се преразглежда към датата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима

ИВ СТРОЙ ВАРНА ЕООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. За 2010 год. се прилага данъчна ставка 10% за дължимия корпоративен данък.

През 2010 година "Ив строй" ЕООД реализира счетоводна печалба в размер на 253 541.29 лева. След данъчно преобразуване дружеството реализира данъчна загубата е в размер на 30 028.87 лева. Дружеството не е начислило корпоративен данък.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

ЯРЧО С
ИНАЛА

• ***Краткосрочни доходи*** на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях. Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

• ***Доходи при напускане*** - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

ЛИЗИНГ

Дружеството е придобило машини и автомобили закупени при условията на финансов лизинг съгласно общите условия на подписаните договори. Към края на 2010 г. дружеството има 4 такива договора на стойност 404 хил.лв. От тях към 31.12.2010 г са погасени 247 хил. лв., а остатъкът за погасяване е в размер на 157 хил. лв. Сроковете на лизинговите договори при отделните лизингови компании са както следва:

- Хипо Алпе Адриа Аутолизинг ЕООД — срок до 60 месеца
- Хипо Алпе Адриа Лизинг ЕООД — срок до 60 месеца
- УниКредит Лизинг АД — срок до 60 месеца

ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинала и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база пазарен лихвен процент.

Към 31.12.2010 год. Дружеството има непогасени задължения в размер на 458 хил. лв. в т. ч.:

- 275 хил. лв. – Задължения към доставчици
- 157 хил. лв. – Задължения към финансови предприятия
- 3 хил. лв. – Задължения към асоциирани предприятия
- 5 хил. лв. – Задължения по полици
- 17 хил. лв. – Данъчни задължения
- 1 хил. лв. – Други задължения

ПРИХОДИ

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната си дейност.

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ

През отчетния период не са констатирани фундаментални грешки.

IV. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване изискването за причинна и стойностна връзка между тях. Приходите и/или разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Финансовите приходи включват приходи от лихви по предоставени заеми и приходи от съучастия.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба/загуба като се използва метода на ефективния лихвен процент.

ТАКСИ И КОМИСИОННИ

Таксите и комисионните се състоят основно от такси по разплащателни операции в лева.

V. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Отчетите се изготвят съгласно презумпцията за действащо предприятие. В резултат на това в отчета не се включват оценки и преизчисления, които биха били необходими, ако предприятието не е действащо.

VI. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ПРОВЕЖДАНЕ НА НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ.

През 2010г. Дружеството не подлежи на независим финансов одит.

След датата на изготвяне на Годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили некоригиращи събития, изискващи специално оповестяване.

Дата на съставяне: 02.03.2011 г.

Съставител:.....
(Диляна Маринова)

Управител:.....
(Иван Желев)

ИВ СТРОЙ ВАРНА ЕООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ИВ СТРОЙ ВАРНА ЕООД