ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ

НА " И.А.СПОРТ - 99 " ООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „И.А.Спорт - 99" ООД (Дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2012 година, отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени отклонения , независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

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

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 отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се е дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на

приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2012 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България .

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

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

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2012 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2012 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България.

Валентина Димитрова Димитрова
Регистриран ДЕС

25 март 2013 г.
ул. Гео Милев 11 Б 2
гр. Димитровград, България

0289 Валентина Димитрова
Регистриран одитор

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

"И.А.СПОРТ - 99 " ООД

към 31.12.2012 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. *Нетекущи (дълготрайни) активи*			**А. *Собствен капитал***		
I. Нематериални активи			**I. Записан капитал**	**5**	**5**
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	2		**II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
" Общо за група I. :	**2**	**0**	- неразпределена печалба	511	351
II. Дълготрайни материални активи			**" Общо за група II. :**	**511**	**351**
1. Земи и сгради, в т. ч.:	564	590	**III. Текуща печалба (загуба)**	**238**	**160**
- сгради	564	590	**" *ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А. :***	***754***	***516***
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	15	10	**Б. *Задължения***		
3. Съоръжения и други	323	41	1. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	0	198
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	15	15	- до 1 година	0	198
" Общо за група II. :	**917**	**656**	2. Задължения към доставчици, в т. ч.:	467	1,209
" *ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А. :*	***919***	***656***	- до 1 година	467	1,209
Б. *Текущи (краткотрайни) активи*			3. Други задължения, в. т. ч.:	70	40
I. Материални запаси			- до 1 година	70	40
1. Суровини и материали		7	- към персонала, в т.ч.:	0	15
2. Продукция и стоки, в т. ч.:	81	956	- до 1 година		15
- стоки	81	956	- данъчни задължения, в т. ч.:	70	25
3. Предоставени аванси		18	- до 1 година	70	25
" Общо за група I. :	**81**	**981**	**" *ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б., в т.ч. :***	***537***	***1,447***
II. Вземания			- до 1 година	537	1,447
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	9	21			
2. Други вземания, в т. ч.:	181	201			
" Общо за група II. :	**190**	**222**			
III. Парични средства, в т. ч.:					
- в брой	3	1			
- в безсрочни сметки (депозити)	98	103			
" Общо за група III. :	**101**	**104**			
" *ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б. :*	***372***	***1,307***			
СУМА НА АКТИВА	**1,291**	**1,963**	**СУМА НА ПАСИВА**	**1,291**	**1,963**

Дата на съставяне: 21.03.2013 г.
гр.София

Ръководител: .....
Ивайло Ангелов

Съставител: .....
Анелия Лилкова

0289 Валентина Димитрова
Регистриран одитор

25.03.2013 г.

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"И.А.СПОРТ - 99 " ООД
за 2012 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**481**	**457**
а) суровини и материали	106	115
б) външни услуги	375	342
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	**323**	**254**
а) разходи за възнаграждения	273	215
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	50	39
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**57**	**48**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	57	48
- разходи за амортизация	57	48
4 Други разходи, в т.ч.:	**3,316**	**2,284**
а) балансова стойност на продадени активи	3,312	2,170
**** Общо разходи за оперативната дейност***	**4,177**	**3,043**
5 Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч	**-**	**1**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		1
6 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**2**	**34**
- разходи за лихви и други финансови разходи	2	34
**** Общо финансови разходи***	**2**	**35**
**** Общо разходи за обичайната дейност***	**4,179**	**3,078**
7 Печалба от обичайната дейност	**264**	**181**
**** Общо разходи***	**4,179**	**3,078**
8 Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**264**	**181**
9 *Разходи за данъци*	***26***	***21***
10 Печалба	**238**	**160**
Всичко (общо разходи) + 9 + 10	**4,443**	**3,259**

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**3,562**	**2,977**
а) стоки	3,458	2,832
б) услуги	104	145
2 Други приходи, в т.ч.:	**876**	**278**
**** Общо приходи от оперативната дейност***	**4,438**	**3,255**
3 Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**5**	**4**
а) приходи от лихви	2	
б) положителни разлики от промяна на валутни курсове	3	4
**** Общо финансови приходи***	**5**	**4**
**** Общо приходи от обичайната дейност***	**4,443**	**3,259**
**** Общо приходи***	**4,443**	**3,259**
Всичко (Общо приходи)	**4,443**	**3,259**

Дата на съставяне: 21.03.2013 г.

гр.София

Ръководител: .....
Ивайло Ангелов

Съставител: .....

0289 Валентина Димитрова
Регистриран одитор

25.03.2013г

ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
"И.А.СПОРТ - 99 " ООД
за 2012 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4,286	3,521	765	3,540	2,907	633
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		350	(350)		327	(327)
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни	2	15	(13)	1	33	(32)
4	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-	4	2	2
5	Платени и възстановени данъци върху печалбата		27	(27)		18	(18)
6	Други парични потоци от основна дейност	506	366	140	475	575	(100)
*	***Всичко парични потоци от основна дейност (А)***	***4,794***	***4,279***	***515***	***4,020***	***3,862***	***158***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		320	(320)		25	(25)
*	***Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)***	-	320	(320)	-	25	(25)
В.	**Парични потоци от финансова дейност**			-			-
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		198	(198)		53	(53)
*	***Всичко парични потоци от финансова дейност (В)***	-	198	(198)	-	53	(53)
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	4,794	4,797	(3)	4,020	3,940	80
Д.	Парични средства в началото на периода			104			24
Е.	**Парични средства в края на периода**			101			104

Дата на съставяне: 21.03.2013 г.
гр.София

Ръководител: .....
Иванка Ангелова

Съставител: .....
Анелия Лилкова

0289 Валентина Димитрова
Регистриран одитор

25.03.2013г.

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
"И.А.СПОРТ - 99 " ООД
за 2012 г.

(Хил.лв)

Показатели	**Записан капитал**	**Неразпределена печалба**	**Текуща печалба/ загуба**	**Общо собствен капитал**
а	1	2	3	4
1 ***Салдо в началото на отчетния период***	**5**	**351**	**160**	**516**
2 ***Салдо след промени в счетоводната политика и грешки***	**5**	**351**	**160**	**516**
3 Финансов резултат от текущия период			238	**238**
4 Разпределние на печалба в т.ч.:		160	(160)	-
5 ***Салдо към края на отчетния период***	**5**	**511**	**238**	**754**
6 Собствен капитал към края на отчетния период	**5**	**511**	**238**	**754**

Дата на съставяне: 21.03.2013 г. *1* *2* *3* *4*

гр.София

Ръководител: .....
Ивайло Ангелов

Съставител: .....
Анелия Лилкова

0289 Валентина Димитрова
Регистриран одитор

25.03.2013 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на „И. А СПОРТ - 99" ООД за 2012 г.

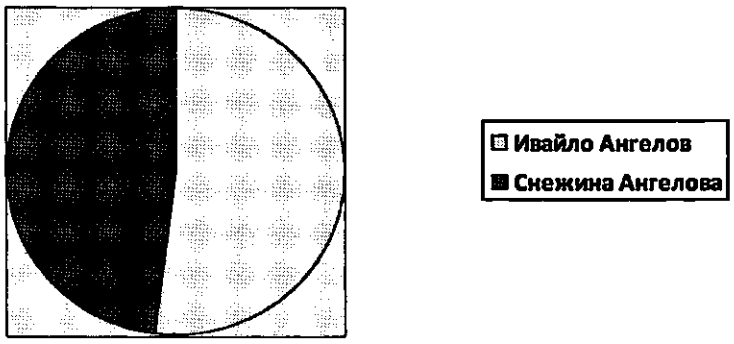
I. Информация за дружеството

„И. А. СПОРТ - 99" ООД, гр. София, е основано през 1999 год. като Дружество с ограничена отговорност, вписано с Удостоверение № 20080829100950/29.08.2008 г., ЕИК 121845225 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.През 2010 г.дружеството приема нов съдружник-Снежина Григорова Атанасова-вписано под №20100807100959 в ТР при Агенцията по вписванията.

Фирмата е със седалище и адрес на управление в гр. София, район Сердика, ул. Охрид №13.

Дружеството е с капитал 5000.00 лева, разпределен в 50 бр. дялове с номинална стойност 100 лева всяка една.

Съдружници:	*Участие в капитала:*
1.Ивайло Михайлов Ангелов	52.00 %
2.Снижина Григорова Ангелова	48.00 %
Общо:	100.00%



Предмет на дейност: През 2012 г.основният предмет на дейност на дружеството е продажба на обувки и кожени изделия.

Орган на управление:Дружеството се управлява от управителите:

- Ивайло Михайлов Ангелов – по отделно
- Снежина Григорова Ангелова-по отделно

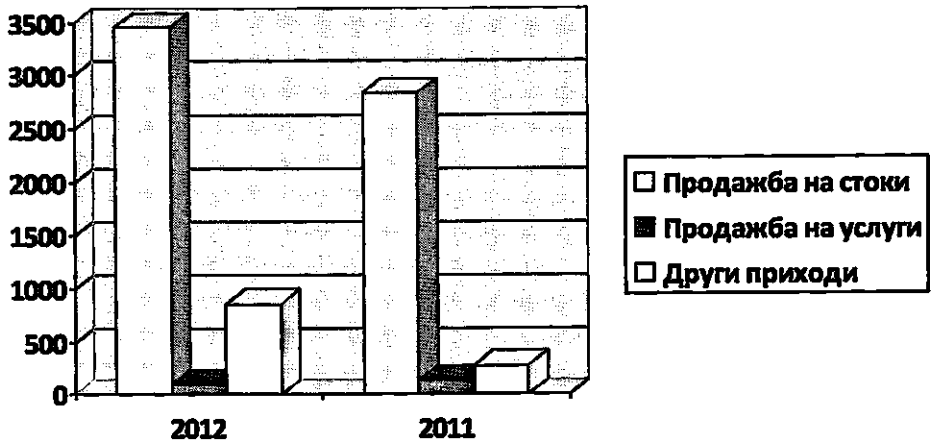
II. Резултати от дейността на фирмата за годината

Реализираните приходи по видове от дейността за 2011 г. спрямо 2010 г. са както следва:

(хил.лв.)

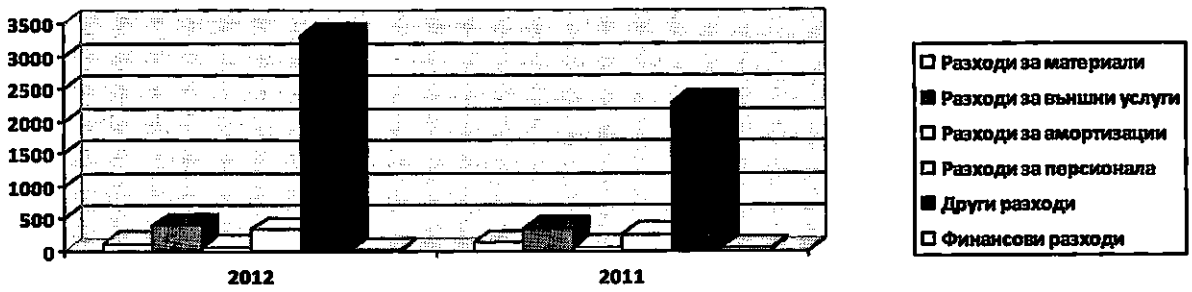
Реализирани приходи от дейността

	2012г.	***2011г.***
Продажба на стоки	3458	2832
Продажба на услуги	104	145
Други приходи	856	278



Извършени разходи през 2012 г. *Хил.лв.*

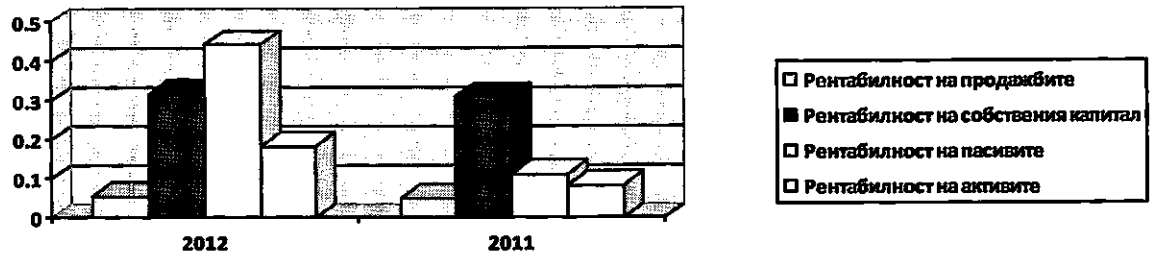
	2012	2011
Разходи за материали	106	115
Разходи за външни услуги	375	342
Разходи за амортизации	57	48
Разходи за персонала	273	254
Други разходи	3316	2284
Финансови разходи	2	35



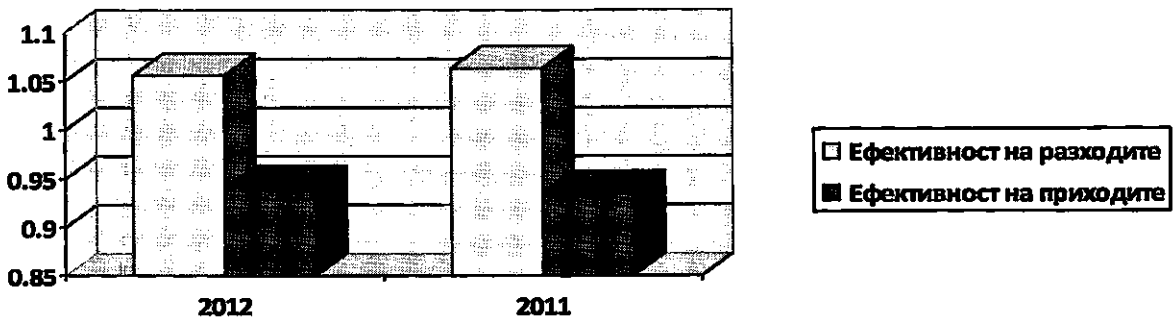
Постигнатите от дружеството **финансово-икономически показатели** за 2012 г. спрямо 2011 г. са както следва:

N:	Показатели:	2012 година	2011 година
1	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.054	0.049
2	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.316	0.310
3	Коеф. на рентабилност на пасивите	0.443	0.111
4	Коеф. на капитализация на активите	0.184	0.082
5	Коеф. на ефективност на разходите	1.056	1.062
6	Коеф. на ефективност на приходите	0.941	0.935
7	Коеф. на обща ликвидност	0.693	0.9032
8	Коеф. на бърза ликвидност	0.542	0.225
9	Коеф. на незабавна ликвидност	0.188	0.072
10	Коеф. на абсолютна ликвидност	0.188	0.072
11	Коеф. на финансова автономност	1.404	0.3566
12	Коеф. на задлъжнялост	0.712	2.8042
13	Времетраене на един оборот в дни	42.019	14.157
14	Брой на оборотите	8.568	25.43
15	Коеф. на заетост на материалните запаси	0.117	0.039

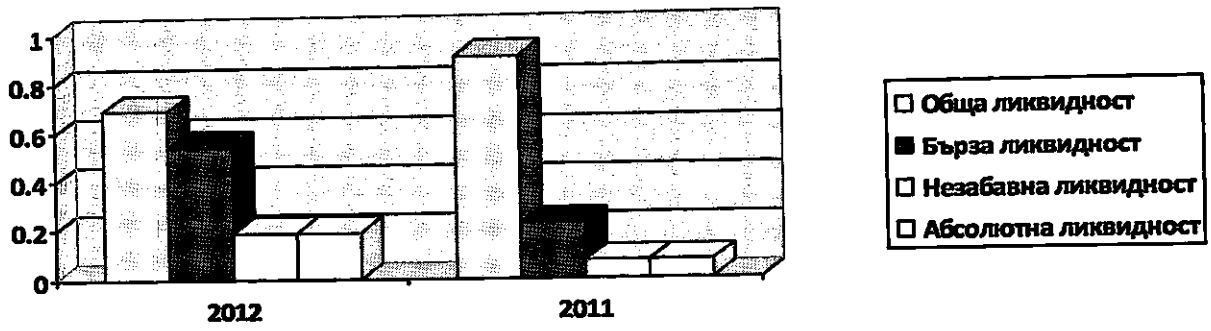
Коефициенти за рентабилност



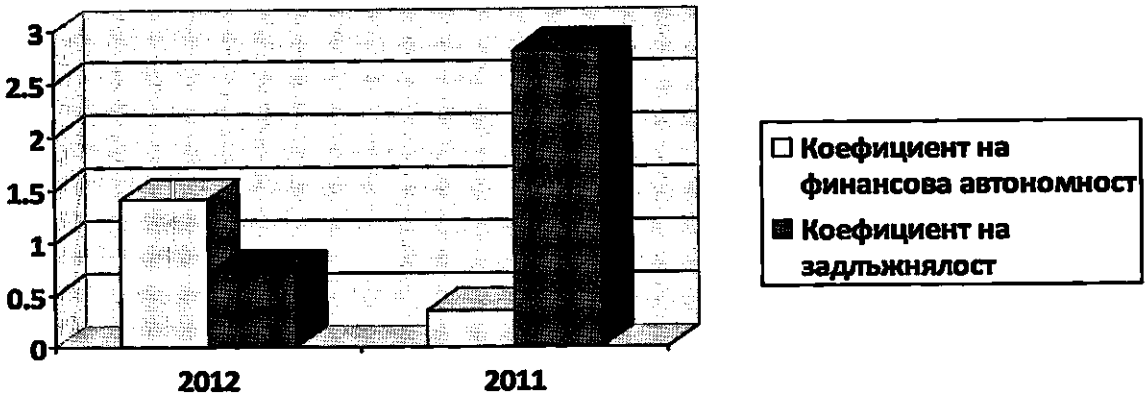
Коефициенти за ефективност



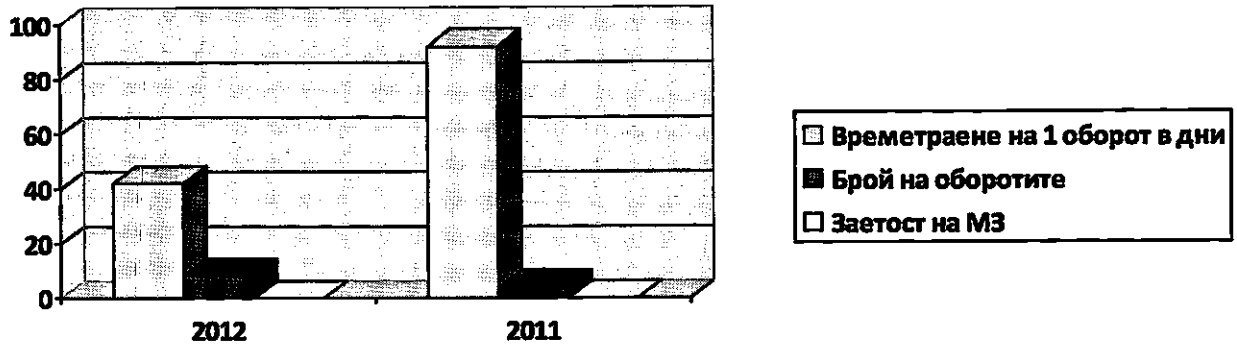
Коефициенти за ликвидност



Коефициенти за финансова автономност



Коефициенти за обръщаемост на материалните запаси



III.Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси

	2012 г. Финансови активи BGN'000	*2011 г Финансови активи BGN'000*
Финансови активи		
Търговски и други вземания	190	222
Парични средства и парични еквиваленти	101	104
Общо	**291**	**326**

	Финансови пасиви BGN'000	*Финансови пасиви BGN'000*
Финансови пасиви		
Задължения към финансови предприятия	-	198
Търговски задължения	467	1201
Други задължения	70	40
Общо	**537**	**1447**

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от ръководството. Управителят на дружеството е дефинирал основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Пазарен риск

а. валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

б. ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, за негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на неговите операции, тъй като те не се влияят от цените на стоковите борси и други открити пазари.

в.кредитен риск

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно съгласно установената кредитна политика на Дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, спазването на договорените кредитни срокове за плащане, получените постъпления, както и се следят вземанията, които не са погасени в срок.

г.ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи, с изключение на паричните средства и еквиваленти. Тъй като то не поддържа значителни по размер свободни парични средства, неговите приходи и оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост

	2011	2011
Общо дългов капитал, в т.ч.:	**1447**	**1447**
Задължения към банки	**-**	**198**
търговски задължения и задължения към трети лица	**537**	**1249**
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	**101**	**104**
Нетен дългов капитал	**426**	**1343**
Общо собствен капитал	**754**	**516**
Общо капитал	**1180**	**1859**
Съотношение на задлъжнялост	***36.10%***	***72.24%***

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

IV. Научноизследователска и развойна дейност

През 2012 г. дружеството не е развивало действия, свързани с научноизследователската и развойна дейност.

V. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

След годишното счетоводно приключване и до изготвянето на настоящия доклад не са настъпили важни събития, които би трябвало да бъдат оповестени и които биха могли да променят значително финансовото състояние на дружеството, представено в настоящия доклад.

VI. Предвиждано развитие на фирмата

В средносрочен план ръководството на **„И. А. СПОРТ - 99" ООД** ще се стреми да задържи и разшири кръга от клиенти на вътрешния пазар чрез предлаганата качествена продукция и коректност към клиентите си.

VII.Информация за висящи съдебни производства

Дружеството няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания.

Доклада за дейността на страници от 1 до 7 е одобрен за издаване от Управител и подписан от негово име на 22.03.2012г.

Управител:

Ивайло Ангелов

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2012 година

на" И.А СПОРТ -99" ООД

гр.София, ул. Охрид №13

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

"И.А.Спорт-99" е основано през 1999 год. като еднолично дружество с ограничена отговорност,а от месец юли 2010-дружество с ограничена отговорност вписано при Търговски регистър към Агенцията по вписванията ЕИК 121845225

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. София, община Сердика, ул Охрид № 13

Адресът за кореспонденция е гр. София, община Красно село, бул Скобелев № 69

През отчетната 2010 г. се управлява и се представлява от управителите Ивайло Михайлов Ангелов и Снежина Григорова Ангелова

2. Капитал

Дружеството е:***100*** %Собственост на съдружниците Ивайло Михайлов Ангелов и Снежина Григорова Ангелова

<u>За дружества с ограничена отговорност:</u>

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 5000лв.
Броят на регистрираните дялове е 100
Номиналната стойност на един дял е 50лв.
Номиналната стойност на дяловете е платена 100%.

През 2011 г. сумата на регистрирания капитал не се променя

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: Търговия на едро и дребно с обувки.

Основната дейност на предприятието включва:

През 2012 и 2011 година дружеството, осъществява предимно дейности, свързани с : търговия на едро и дребно с обувки

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на "И.А.Спорт-99" ООД са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Настоящите финансови отчети не са консолидирани.

2. Отчетна валута

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

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена, справедлива стойност, възстановима стойност

4. 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

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2012 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR1.95583

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в "И.А.Спорт-99" ООД 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 700 лева се капитализират.

1.2. Амортизация

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

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

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в "И.А.Спорт-99" ООД 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 700 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване.

2.3. Амортизация

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

3. 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 ***Препоръчителен подход*** - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага един от следните методи:

а) Първа входяща - първа изходяща (FIFO) стойност съгласно приложимия СС2

б) Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява:..на периодична основа

4. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

5. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки.

6. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на "И.А.Спорт-99" ООД, активите, произтичащи от доходи на персонала, оценявани по справедлива стойност, се преразглежда към всяка дата 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 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.

7. 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.

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.

8. Доходи на персонала

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

8.1. ***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.

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

9. Ефекти от промените във валутните курсове

При изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

11. 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 номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

12. Приходи

Основният източник на приходи за "И.А.Спорт 99" ООД са продажбите на стоки.

Приходът от стоки 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. Етапът на завършеност се определя на база . *анализ на свършената работа*

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви.

10. Дълготрайни материални активи

10.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	***Средна норма на полезен живот (год.)***	
	2012г.	***2011 г.***
Компютри	2	2

Транспортни средства	4	4
Офис оборудване	6.67	6.67

10.2.Движението на ДМА и ДНА е подробно представено в Приложение №5 което е неразделна част от ГФО.

В дружеството се използват напълно амортизирани активи на стойност 53 х.лв.по групи както следва:

- **Машини и оборудване- 8 х.лв.**
- **Компютърна техника-13 х.лв.**
- **Транспортни средства-10 х.лв.**
- **Други ДМА-22 х.лв.**

11.Материални запаси

Компонент:	***Сума (хил.лв.):***	
	2012 г.	***2011 г.***
Материали	-	7
Стоки	81	956
Предоставени аванси	-	18
Общо:	81	981

12.Вземания

Компонент:	***Сума (хил.лв.):***	
	2012 г.	***2011 г.***
Вземания от клиенти	9	21
Други вземания	181	201
Общо:	190	222

13. Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	***Сума (хил.лв.):***	
	2012 г.	***2011 г.***
Парични средства в брой:	3	1
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	98	103
Общо:	101	104

14. Данъци от печалбата

Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	*Стойност (хил.лв.)*	
	2012 г.	*2011 г.*
Облагаема печалба	267	216
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	27	21

15. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	*Средносписъчен състав (брой)*	
	2012 г.	*2011 г.*
Административен персонал	50	47
Общо:	50	47

16. Краткосрочни доходи на персонала

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	2012 г.	*2011 г.*
Административен персонал, в т.ч.:		
Възнаграждения	273	215
Осигуровки	50	39
Общо:	323	254

17.Приходи:

Приходи според техния характер, признати през периода

Категория приходи	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2012 г.	*2011 г.*
Приходи от продажба на стоки	***3458***	***2832***
Приходи от услуги-наеми	***104***	***145***
Други приходи	***876***	***278***
Общо приходи	***4438***	***3255***

18. Разходи

18.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*			
	2012 г.	*В т.ч.*	*2011 г.*	*В т.ч.*

		неплатени към 31.12.2011г.		***неплатени към 31.12.2010г.***
Разходи за материали	*106*		*115*	
Разходи за услуги	375		342	
Разходи за амортизации	57		48	
Разходи за персонала	323		254	
Други разходи	*4*		*114*	
Балансова стойност на продадени активи	*3312*		*2170*	
Общо оперативни разходи:	***4177***		***3043***	

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

18.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2012 г.	***2011г.***
Други материали	***75***	***93***
Гориво	***31***	***22***
Общо разходи за материали	***106***	***115***

18.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2012 г.	***2011 г.***
Комуникационни услуги и реклами	19	10
Посреднически услуги,застраховки,куриер	33	27
Други	124	35
Наеми	199	270
Общо разходи за външни услуги	375	342

18.1.3. Други разходи

Други разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2012 г.	***2011 г.***

Балансова стойност на продадени стоки	3312	2170
Глоби по рев.акт	4	112
Други	-	2
Общо други разходи	3316	2284

19.Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск.

Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси

	2012 г. Финансови активи	***2011 г Финансови активи***
	BGN'000	***BGN'000***
Финансови активи		
Търговски и други вземания	190	222
Парични средства и парични еквиваленти	101	104
Общо	**291**	**326**

	Финансови пасиви	***Финансови пасиви***
	BGN'000	***BGN'000***
Финансови пасиви		
Задължения към финансови предприятия	-	198
Търговски задължения	467	1209

Други задължения	70	40
Общо	**537**	**1447**

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от ръководството. Управителят на дружеството е дефинирал основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Пазарен риск

а. валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови
операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

б. ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, за негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на неговите операции, тъй като те не се влияят от цените на стоковите борси и други открити пазари.

в.кредитен риск

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно съгласно установената кредитна политика на Дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, спазването на договорените кредитни срокове за плащане, получените постъпления, както и се следят вземанията, които не са погасени в срок.

г.ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по

управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи, с изключение на паричните средства и еквиваленти. Тъй като то не поддържа значителни по размер свободни парични средства, неговите приходи и оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа Възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници неговия бизнес,както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да редуцират разходите по капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост

	2012	2011

Общо дългов капитал, в т.ч.:		**1447**
Задължения към банки	**-**	**198**
търговски задължения и задължения към трети лица	**537**	**1249**
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	**101**	**104**
Нетен дългов капитал	**436**	**1343**
Общо собствен капитал	**754**	**516**
Общо капитал	**1190**	**1859**
Съотношение на задлъжнялост	***36.63%***	***72.24%***

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

20. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

След годишното счетоводно приключване и до изготвянето на настоящия доклад не са настъпили важни събития, които би трябвало да бъдат оповестени и които биха могли да променят значително финансовото състояние на дружеството, представено в настоящия доклад.

21.Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Свързани лица на дружеството са:

- МЕГИЯС ООД

Дружеството е извършвало сделки със свързани лица както следва:

- Покупки - 19 х.лв. (2011-176 х.лв.)
- Продажби – 0 х.лв (2011 г.-18 х.лв.)

22.Други оповестявания

1.Услугите, предоставени от одиторите на дружеството са свързани единствено с независимия финансов одит, съгласно подписан договор между страните, като възнаграждението, дължимо за текущия период е в размер на 4 х лв. (2010 г.: 4 хил. лв.)

2. ГФО е съставен към 31.12.2011 г.

3 ГФО е изготвен на 21.03.2012 г.

4. ГФО е одобрен от управителя на 22.03.2012 г

„И.А.СПОРТ - 99" ООД

Дата: 22 март 2013 г.

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Ние сме извършили процедури за идентифициране на събития, настъпили след края на отчетния период 31.12.2012 г. и потвърждаваме, че:

- не са настъпили значими промени в условията за търговия и икономическия климат, в които Дружеството работи;
- не са настъпили някакви събития в известните ни области на риск и в условните ангажименти, не са вписани нови неотменими ангажименти, заеми или гаранции;
- не са настъпили някакви събития в отношенията на Дружеството с неговите клиенти, служители, основни доставчици и правителството, а също и влияние на значителни промени във валутния курс;
- не планираме продажби или придобивания на съществени активи;
- не предвиждаме емитиране на облигации, както и сключване на споразумения за преобразуване на Дружеството, или ликвидация;
- няма значими промени в статута на позициите, осчетоводени въз основа на предварителни и неокончателни данни;
- не са издавани или получавани кредитни известия, свързани със сделки отнасящи се за предходната година, които да не са намерили отражение в годишния финансов отчет за 2012 г.
- няма необичайни корекции или други събития, настъпили след края на годината;
- не са възникнали някакви събития, които да поставят под въпрос адекватността на приложената счетоводна политика по отношение на валидността на предположението за действащо предприятие;
- не са възникнали други въпроси, свързани с отчетите.

Не сме установили никакви събития, които да са настъпили след края на отчетния период и които биха изисквали корекция или оповестяване в годишния финансов отчет за 2012 г.

Управител: Съставител:

СПРАВКА

за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2012 г.

"И.А.СПОРТ - 99 " ООД

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена 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															
Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		2		2			2				-			-	2
Търговска репутация				-			-				-			-	-
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Общо за група I:	-	2	-	2	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2
II. Дълготрайни материални активи															
Земи и сгради, в т. ч.:	639	-	-	639	-	-	639	49	26	-	75	-	-	75	564
земи				-			-				-			-	-
сгради	639			639			639	49	26		75			75	564
Машини, производствено оборудване и апаратура	33	11		44			44	23	6		29			29	15
Съоръжения и други	128	307	-	435			435	87	25	-	112			112	323
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	15		-	15			15				-			-	15
Общо за група II:	815	318	-	1 133	-	-	1 133	159	57	-	216	-	-	216	917
III. Дългосрочни финансови активи															
Акции и дялове в предприятия от група				-			-				-			-	-
Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
Други заеми				-			-				-			-	-
Изкупени собствени акции номинална стойност				-			-				-			-	-
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци	-			-			-				-			-	-
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	***815***	***320***	-	***1 135***	-	-	***1 135***	***159***	***57***	-	***216***	-	-	***216***	***919***

Дата на съставяне: 31.01.2013 г.
гр.София

Ръководител:
Ивайло Ангелов

Съставител:
Анелия Янкова