Приложение № 3 към СС 1

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На „ИКОАЛ" ЕООД
За 2012 г.

ЕИК 116556099

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година	Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**2**	**3**	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:		
а) суровини и материали	1	1	а) стоки	0	22
б) външни услуги	1	2	***Общо приходи от оперативната дейност***	**0**	**22**
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	**0**	**0**			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**7**	**5**			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**7**	**5**			
- разходи за амортизация	7	5			
4. Други разходи, в т.ч.:	**0**	**12**			
а) балансова стойност на продадени активи	0	12			
Общо разходи за оперативната дейност	**9**	**20**			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**0**	**1**			
Общо разходи за обичайната дейност					
6. Печалба от обичайната дейност	**0**	**1**			
Общо разходи	**9**	**21**			
7. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**0**	**1**	2. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	9	22
8. Печалба	**0**	**1**	***Общо приходи***	**0**	**22**
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	**9**	**22**	**Всичко (Общо приходи + 11)**	**9**	**22**

Дата на съставяне: 28.02.2013 г.

Съставител:.....

Управител:.....

Заверил: Съгл. дипл. от 25 апр. 2013 г.

0274 Станка Добрева
Регистриран одитор

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

На ИКОАЛ ЕООД

Към 31.12.2012 г. **ЕИК 116556099**

Актив			**Пасив**		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		**Раздели, групи, статии**	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
II. Дълготрайни материални активи			**А. Собствен капитал**		
1. Транспортни средства	12	18	**I. Записан капитал**	**5**	**5**
		18	1. Други резерви	482	481
Общо за група II:	**12**	**18**	***Общо за група IV:***	**482**	**481**
I.Материални запаси			**II. Текуща печалба (загуба)**	-9	1
1. Суровини и материали	1	1	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":**	**478**	**487**
Общо за група I:	**1**	**1**	В. Задължения	0	
II. Вземания			- до 1 година	0	
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	49	61			
Общо за група II:	**49**	**61**			
III. Парични средства, в т.ч.:					
- в брой	416	405			
- безсрочни сметки (депозити)		2			
Общо за група III:	**416**	**407**			
Общо за раздел В:	**466**	**469**	**Общо за раздел В, в т.ч.:**		
СУМА НА АКТИВА	**478**	**487**	**СУМА НА ПАСИВА**	**478**	**487**

Дата на съставяне: 28.02.2013

Съставител: .....

Управител: .....

Заверил: [illegible] 25 [illegible] 2013

0274 Станка Добрева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за паричните потоци
на ИКОАЛ ЕООД
За 2012 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	1	2	3
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	12	3	9	28	23	5
2	Други парични потоци от основна дейност				380	2	378
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**12**	**3**	**9**	**408**	**25**	**383**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)			**9**	**408**	**25**	**383**
Д.	Парични средства в началото на периода			**407**			**24**
Е.	Парични средства в края на периода			**416**			**407**

Дата: 28.02.2013г.

Съставител: ..... Управител: .....

Заверил: [illegible] 25.02.2013г

0274 Станка Добрева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за собствения капитал
На ИКОАЛ ЕООД
За 2012 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Резерви			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Други резерви		
а	1	4	5	7	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**		**0**	**481**	**1**	**487**
2. Финансов резултат от текущия период					**/9/**	**/9/**
3. Разпределение на печалба				**1**	**/1/**	
4. Други изменения в собствения капитал						
5. Салдо към края на отчетния период	**5**	**0**	**0**	**482**	**/9/**	**478**
6. Собствен капитал към края на отчетния						
Период (11+/- 12)	**5**	**0**	**0**	**482**	**/9/**	**478**

Дата на съставяне:.28.02.2013 г.

Управител:.....

Заверил: съгласно договор от 25 април 2013 г.

0274 Станка Добрева
Регистриран одитор

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СОБСТВЕНИКА
НА "ИКОАЛ " ЕООД
ГР. РАЗГРАД

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

1.Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на "ИКОАЛ" ЕООД /дружеството/, включващ индивидуалния баланс към 31 декември 2012 година, индивидуалния отчет за приходите и разходите, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния 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 индивидуалния финансов отчет

2.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 и Българското счетоводно законодателство, 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 неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

3.Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит.

4.Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на 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 индивидуалния финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

5.Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в

0274 Станка Добрева
Регистриран одитор

индивидуалния финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимания 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 в индивидуалния финансов отчет.

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

Мнение:

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2012 година, както и получения финансов резултат и промяната в паричните му потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и Българското счетоводно законодателство.

7. *Обръщане на внимание*

Обръщаме внимание на т.3, буква "г" от Оповестяванията на счетоводната политика, където Ръководството на дружеството е изразило становище, че за напред дружеството ще продължи да бъде действащо. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството по изискванията на Закона за счетоводството / чл. 33/

8 .В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството /чл. 38, пар. 4/, дружествата които са на задължителен одит следва да съставят и представят за независим фирансов одит Доклад за дейността. "ИКОАЛ" ООД, не попада в задължителен одит, в резултат на това не е съставян този доклад, както и не е изразено мнение върху него.

Станка Кирилова Добрева – Регистриран ДЕС
25 март 2013 година
гр. Варна

0274 Станка Добрева
Регистриран одитор

С П Р А В К А

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

НА "ИКОАЛ" ЕООД – гр.РАЗГРАД
ЗА 2012 г.

Дружеството има писана счетоводна политика, която се спазва и през текущия отчетен период.

1. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Счетоводната политика на предприятието е съставена на принципа на действащо предприятие.
Към настоящото приложение се прилага утвърдената от управителя счетоводна политика.
Отклонения от принципите на счетоводната политика не са допускани.

База за изготвяне на годишния финансов отчет
Фирмата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с българското търговско,счетоводно трудово и осигурително законодателство, националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и собствената си счетоводна политика.
Данните, посочени във финансовия отчет са в хил. лева.
Счетоводството се осъществява чрез документална обоснованост на стопанските операции и факти , като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото счетоводно законодателство.

Текущото счетоводно отчитане се организира по утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан.

2. ОПОВЕСТЯВАНИЯ СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА НАЦИОНАЛНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ /НСФОМСП/

2.1. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Дълготрайни материални активи
Признаването, първоначална оценка, размяна, последващи разходи - по изискванията на т.3,4,5 и 6 от СС 16;
Прилага се линейният метод на амортизация , съобразно амортизационните норми определени на база срока на експлоатация на активите, определен по приблизителна счетоводна оценка.
За дълготрайните активи е възприет праг на същественост – 700 лв.
Във връзка с възприетите амортизационни норми в счетоводния амортизационен план за счетоводни цели е определен срок на амортизация на активите, изразен в проценти към отчетната стойност.

Нематериални активи
Признаването, отчитането, първоначалната оценка и отписването на нематериалните активи се осъществява по изискванията на т.3, 4 , 5 и 8 от СС 38
Прилага се линейният метод на амортизация , съобразно амортизационните норми определени на база ефективен и договорен срок на ползване.

2.2. ТЕКУЩИ АКТИВИ

Стоково-материални запаси
Постъпилите в предприятието материали и стоки се оценяват по цена на придобиване, формирана на база цена на доставка плюс всички разходи по транспорта за доставката.
Отписването на стоково-материалните запаси (материали, стоки, продукция) при тяхното потребление се извършва по метода средно претеглена стойност – препоръчителен подход по СС 2. Средно претеглената стойност се определя за всеки номенклатурен номер стоково-материален запас. Средната стойност се изчислява ежемесечно. Материалите, предлагани за продажба се оценяват по продажната стойност /справедливата/. Разликата между отчетната и продажната стойност се отчита като текущ приход.

2.4. ПРИХОДИ

Основните приходи на дружеството са свързани с търговия с метален скрап
Приходите се отчитат текущо при възникването им, съгласно СС 18.

3. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

а/ Обезценка на активи съгласно СС 2, СС 32 и СС 36 не е правена, тъй като няма индикация за това.
б/ Останалите задължения и вземания са потвърдени и текущи.
в/ Има пълно съответствие между счетоводните салда на банковите сметки и тези от банковите извлечения за последния работен ден на годината.
г/ Собственикът не възнамерява да закрива предприятието.
През предстоящата и следващите година се предвижда то да извършва търговски операции с метали и сплави.

28.02.13 г.
гр. Разград

СЪСТАВИТЕЛ: 

УПРАВИТЕЛ: 