ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на *"О.С.А - одит, счетоводство и анализи" ООД*

адрес *София, ж.к. Младост, бл. 87, вх.5, ет.7, ап.43*

към *01.01.2010 - 31.12.2010 година*

Наименование на разходите	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година	Наименование на приходите	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**А.Приходи**		
2 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	36	30	1 Нетни приходи от продажби, в т.ч.	95	88
а/ суровини и материали	3	2	в/ Услуги	95	88
б/ външни услуги	33	28	*/1+2+3+4/:*	95	88
3 Разходи за персонала, в т.ч.	27	26	5 Приходи отучастия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.		
а/ разходи за възнаграждения	23	22	Общо финансови приходи /5+6+7/	**0**	**0**
б/ разходи за осигуровки, в т.ч.	4	4	**Общо приходи**	**95**	**88**
осигуровки, свързани с пенсии	1	2			
4 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч	6	6			
а/ разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални					
разходи за амортизация	6	6			
5 Други разходи, в т.ч.	7	6			
Общо разходи за оперативна дейност	***76***	***68***			
8.Печалба от обичайна дейност	**19**	**20**			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**76**	**68**			
общо разходи/					
11.Разходи за данъци от печалбата	***4***	***2***			
12.Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13.Печалба (10-11-12)	**15**	**18**			
Всичко (Общо разходи +11+12+13)	**95**	**88**	**Всичко (Общо приходи +11)**	**95**	**88**

Дата 28.02.2011 година

Съставител: Албена Тошева

Ръководител: Султана Българенска

Верно с оригинала

ОСА-ОДИТ, СЧЕТОВОДСТВО, АНАЛИЗИ * ООД * СОФИЯ

БАЛАНС

на *"О.С.А - одит, счетоводство и анализи" ООД*

адрес *София, ж.к. Младост, бл.87, вх.5, ет.3, ап.43*

към *01.01.2010 - 31.12.2010 година*

АКТИВ		Сума (хил.лева)	
Раздели, групи, статии		текуща година	предходна година
II.	***Дълготрайни материални активи***		
1	Земи и сгради, в т.ч.	65	69
	земи		
	сгради	65	69
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	2	2
3	Съоръжения и други	4	4
Общо за група II:		***69***	***75***
III.	***Дългосрочни финансови активи***		
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1	1
Общо за група III:		***1***	***1***
Общо раздел Б:		**70**	**76**
II.	***Вземания***		
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	3	
4	Други вземания, в т.ч.	1	1
	над 1 година		
Общо за група II:		***4***	***1***
IV.	***Парични средства, в т.ч.***		
	в брой	24	6
	в безсрочни сметки /депозити/		3
Общо за група IV:		***24***	***6***
Общо за раздел В:		**28**	**7**
Г	**Разходи за бъдещи периоди**	1	2
Сума на актива (А+Б+В+Г)		**99**	**85**

ПАСИВ		Сума (хил.лева)	
Раздели, групи, статии		текуща година	предходна година
А.	**Собствен капитал**		
I.	Записан капитал	*5*	*5*
V	***Натрупана печалба (загуба) от минали години в т.ч.***		
	- Неразпределена печалба	72	54
	- Непокрита загуба		
	Общо за група V:	***77***	***54***
VI	Текуща печалба (загуба)	***15***	***18***
Общо раздел А:		**92**	**77**
В.	**Задължения**		
8	Други задължения, в т.ч.		8
	до 1 година		8
	към персонала, в т.ч.	2	2
	до 1 година	2	2
	осигурителнси задължения,в т.ч.		1
	до 1 година		1
	данъчни задължения,в т.ч.	5	4
	до 1 година	5	4
Общо раздел В, в т.ч.:		**7**	**8**
	до 1 година	7	8
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		**99**	**85**

Дата 28.02.2011 г.

Съставител Албена Тошева

Ръководител: Султана Българенска

Верно с оригинала

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на *"О.С.А - одит, счетоводство и анализи" ООД*

адрес *ж.к. "Младост" бл.87, вх.5, ет.7, ап.43.*

за *01.01.2010 - 31.12.2010 година* *(хил. лева)*

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 основната дейност							
	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	112	66	46	132	71	61
	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		26	(26)		23	(23)
	Плащания при разпределения на печалби			0		34	(34)
	Други парични потоци от основната дейност		2	(2)			0
	Всичко парични потоци от основната дейност	**112**	**94**	**18**	**132**	**128**	**4**
	Парични потоци от инвестиционна дейност						
	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи					2	
	Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	0	0	0	0	2	(2)
Вси	**В.Парични потоци от финансовата дейност**						
Б.	Парични потоци от лихви, комисионни,		0	0			0
	Всичко парични потоци от финансовата	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Изменение на паричните средства през периода	**112**	**94**	**18**	**132**	**130**	**2**
	Парични средства в началото на периода			**6**			**4**
	Парични средства в края на периода			**24**			**6**

28.02.2011 г. Съставител: Албена Топева Ръководител: Султана Българска

Верно с оригинала

Стр. 1 от 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на *"О.С.А - одит, счетоводство и анализи" ООД*

адрес *София, ж.к. Младост, бл. 87, вх.5, ет.3 ,ап.5*

за *01.01.2010 - 31.12.2010 година*

(хил. лева)

Показатели		Основен капитал	Неразпределена печалба	Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
а		*1*	*2*	*3*	*4*
1.Салдо в началото на отчетния период		**5**	**54**	**18**	**77**
6	Финансов резултат за текущия период		17	(17)	0
7	Разпределения на печалба, в т.ч.			15	15
11.Салдо към края на отчетния период		**5**	**71**	**16**	**92**
13.Собствен капитал към края на отчетния		**5**	**71**	**16**	**92**

Дата: 28.02.2011 г. Съставител: Албена Тошева Ръководител: Султана Българенска.

Верно с оригинала

Справка за нетекущите (дълготрайни) активи

на *"О.С.А - одит, счетоводство и анализи" ООД*

1.1. *31.12.2010*

(хил. лева)

Показатели		Отчетна стойност на нетекущите активи:			Амортизация			Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през периода	в края на периода (1+2-3)	в началото на периода	начисле на през периода	в края на периода (8+9-10)	
а		1	2	3	4	5	6	7
I.	***Нематериални активи***							
1	Концесии,патенти,лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	2		2	2		2	0
	Общо за група I:	**2**	**0**	**2**	**2**	**0**	**2**	**0**
II.	***Дълготрайни материални активи***							
1	Земи и сгради, в т.ч.	86		86	17	4	21	65
	сгради	86		86	17	4	21	65
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	20		20	18	1	19	1
3	Съоръжения и други	43		43	39	1	40	3
	Общо за група II:	**149**	**0**	**149**	**74**	**6**	**80**	**69**
III	***Дългосрочни финансови активи***							
3	Акции и дялове в асоцирани и смесени предприятия						0	
	Общо за група III:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV	***Отсрочени данъци***							
Общо нетекущи /дълготрайни / активи		**151**	**0**	**151**	**76**	**6**	**82**	**69**

Дата: 28.02.2011 г. Съставител: Албена Тошева Ръководител: Султана Българенска



верно с оригинала

П Р И Л О Ж Е Н И Е

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ на "О.С.А – одит, счетоводство и анализи" ООД

към 31.12.2010

Настоящето приложение е разработено на основание изискванията на § 24 от СС 1 Представяне на финансови отчети, в сила от 01.01.2008 година (изм. в ДВ бр. 86 от 2007 година, в сила от 1 януари 2008 година).

Приложението съдържа информация за:

- описание и анализ на информацията във формите на ГФО – баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал;
- оповестявания, изисквани от счетоводното законодателство;
- доказателства за действащо предприятие

1. Описание и анализ на статиите във формите на Годишния финансов отчет на предприятието за отчетната 2010 година

1.1. Общи положения

Предприятието прилага двустранна форма на счетоводно отчитане и счетоводна база Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия с последна промяна в ДВ бр.86 от 2007 година, в сила от 1 януари 2008 година.

При отчитането на своята дейност, предприятието прилага Закона за счетоводството и данъчните закони, свързани с неговата дейност – Закона за данъка върху добавената стойност, Закона за корпоративното подоходно облагане, Закона за данъците върху доходите на физическите лица, Закона за местните данъци и такси.

Организационият живот на предприятието е подчинен на изискванията на Търговския закон, отнасящи се за търговско дружество с ограничена отговорност, както и Закона за търговския регистър.

Всички данни, посочени в ГФО на предприятието за 2010 година са представени в в хиляди лева.

1.2 Описание и анализ на формите на ГФО

1.2.1 Счетоводен баланс

Дълготрайните активи се отчитат по препоръчителния подход. Обезценка не е начислявана. За амортизиране на материалните дълготрайни активи се прилага линейният метод.

Дълготрайните активи по групи са представени по тяхната отчетна стойност, натрупана амортизация, счетоводни и данъчни норми по групи активи и балансова стойност както следва:

Верно с оригинала

Група активи	Отчетна стойност	Натрупана амортизация	Счетоводна норма в %	Данъчна норма в %	Счетоводни амортизации	Данъчни амортизации
Сгради	85	18	4	4	3	3
машини	19	18	50	50	1	1
транспортни средсва	28	27	25	25	1	1
стопански инвентар	15	11	15	15	1	1
програмни продукти	2	2	–	–	–	–
други немате риални активи	1	1	–	–	–	–
Всичко:	**151**	**77**	**–**	**–**	**6**	**6**

В статията "Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.", в раздел II "Вземания", са представени несъбраните вземания от клиенти за 4 х. лв.. Вземанията във валута не са отчитани през периода. В статията "Други вземания, в т. ч." са представени:
- вземания по съдебни спорове за 1 лв.

В статията "Парични средства в т.ч", на раздел IV Парични средства в т. ч., са представени паричните средства в касата на предприятието в размер на 24 х. лв и тези по разплащателни сметки в банковите институции за 160.63 лв. През отчетния период не са отчитани валутни парични активи.

В статията "Разходи за бъдещи периоди", на раздел Г, са представени разходи за бъдещи периоди в размер на 2 х. лв.

В статията "Записан капитал", на раздел А, е посочен записания основен капитал от 5 х. лв. Основният капитал е изцяло внесен.

В статията "Неразпределена печалба", на група V Натрупана печалба (загуба) от минали години в т. ч." е посочена натрупаната неразпределена печалба, общо за 73 х. лв. През отчетния период не са извършвани разпределения към собствениците. В статията "Текуща печалба (загуба)" на раздел VI Текуща печалба (загуба), е представена информация за балансовата печалба на дружеството в размер на 15 х. лв. Сумата на текущата печалба е еднаква с тази, посочена в Отчета за приходите и разходите и в перото със същото наименование на Отчета за собствения капитал.

В раздел В "Задължения" на пасива на баланса са посочени задължения в размер на 8 х. лв., в това число със срок на изискуемост до една година в размер на 8 х. лв. Представена е информация за следните задължения на предприятието, останали непогасени към 31.12.2008 година:

- Задължения към персонала, в т. ч. до 1 година за 1 х. лв. Задълженията са в левове и са текущи;
- Задължения към осигурителни предприятия, в т.ч. за данък върху доходите на физическите лица – 1 х. лв. (които са начислени, но към датата на баланса не са изплатени);
- Задължения за корпоративен данък в размер на 4 х. лв.
- Задължения за данък добавена стойност в размер на 1 х. лв.

Верно с оригинала

1.2.2 Отчет за приходите и разходите

В раздел А Приходи, група 1 Нетни приходи от продажби, в буква "в" "Услуги" в размер на 94 х. лв., вкл. статията "Други приходи" е представена информация за признаване приход от изплатена щета, приходи от лихви по текущите сметки на предприятието на сума под 1 х. лв или общо приходи от оперативната дейност за 95 х. лв и финансови приходи в размер на 0 х.лв.

В раздел А Разходи, група 2 "Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч." е представена информация за направените разходи в размер на 36 034.68 лв, които са представени и по следните пера:

- разходи за закупени и вложени материали в размер на 3 х. лв. (това са обичайни материали за административно обслужване на дейността на предприятието);
- разходи за външни услуги в размер на 33 х. лв, от които, разходи за телефони, вода, ел.енергия, пощенски услуги, ремонт компютри, външни услуги, на разходи за данъци върху имоти и такса битови отпадъци и др.;

В раздел А Разходи, група 3 "Разходи за персонала", в т.ч., са представени следните пера:

- разходи за трудови възнаграждения в размер на 23 х.лв.;
- разходи за социално осигуряване в размер на 4 х. лв.

В същия раздел, но в група 4 "Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч." за 6 х. лв. е представена информация за начислената през отчетния период амортизация на използваните за дейността на предприятието дълготрайни активи.

В същия раздел, но в група 5 "Други разходи в т. ч.", по-голяма част от отчетените разходи са свързани с извършените командировки в страната, и др., общо са за 6 х. лв.

Като резултат между отчетените приходи и направените за тях разходи е формирана счетоводна печалба в размер на 19 х. лв. Счетоводната печалба е преобразувана по правилата на чл. 42 и чл. 54 от ЗКПО. Информацията за данъчното облагане на преобразувания счетоводен резултат на дружеството е представена в Годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за 2010 година (образец 1010) и е начислен корпоративен данък в размер на 3 788.47 лв., вкл. и отсрочен за 11.02 лв. Начисленият данък е представен в отчета за приходите и разходите в статия 11 "Разходи за данъци от печалбата". В статията на ред 13 "Печалба" е представена информация за балансовата печалба на предприятието в размер на 15 х. лева, която е еднаква с тази посочена в перото на баланса и в Отчета за собствения капитал.

1.2.3. Отчет за паричните потоци

В отчета за паричния поток са представени следните парични потоци:

Входящите парични потоци са от:

- получени плащания от контрагенти за 113 х. лв;
- получени лихви по банкови сметки в размер на 0 лв. и
- входящи парични потоци от доставчици за 0 лв.

Изходящите парични потоци са за:

- плащания на контрагенти (доставчици), пряко чрез доставчици или косвено чрез отчитане на разходи по икономически елементи общо в размер на 66 х. лв лв., в т.ч.:

- за разчетни взаимоотношения по външни услуги за 24 х. лева;

Верно с оригинала

- за плащане на данъчни задължения към бюджета по данък смет, такса битови отпадъци и др. в размер на 1 х. лева;
- за данък върху добавената стойност за внасяне в размер на 17 х.лева;
- за плащане на финансови разходи по обслужване на банкови сметки в размер на 0 лв.;
- други разходи за материали, командировки и други;
- за плащания, свързани с трудови възнаграждения за 17 х. лв. и осигурителни плащания, свързани с тях в рамер на 10 х. лв. – общо за 26 х. лв;
- за плащане на дължимия корпоративен данък съгласно ГДД по чл. 92 от ЗКПО за отчетната 2009 г. в размер на 2 х. лв.

В края на отчетния период предприятието посочва налични парични средства по касата и в своите банкови сметки в размер на 25 х.лева В сравнение с предходния отчетен период наличните парични средства са се увеличили с 18 х. лв. Увеличението се дължи на липса на плащания от разпределение на печалби между съдружниците.

2. Приложима счетоводна политика.

2.1. Дълготрайните материални активи

Дълготрайните активи се отчитат в четири групи. Цената на придобиване се формира от фактуранта стойност и всички разходи, пряко свързани с придобиването на съответния актив. През отчетния период няма придобити дълготрайни активи. Амортизирането на дълготрайните активи става текущо по счетоводни амортизационни норми, определени в началото на отчетния период. Ползва се програмен продукт за автоматизирано начисляване на амортизациите. Прилага се линеен метод за начисляване на амортизации. В началото на всеки отчетен период се извършва преглед на оставащия срок на годност и ако се констатира промяна, амортизационната норма се коригира. Данните в следващата таблица показват приложимата счетоводна норма на амортизиране за съответната група дълготрайни активи:

В лв.

Групи дълготрайни активи	Отчетна стойност	Натрупана амортизация	Амортизационни норми	Балансова стойност
сгради	85	18	4%	67
Машини и съоръжения	19	18	50%	1
Транспортни средства	28	27	25%	1
Стопански инвентар	17	13	15%	4
Всичко:	**151**	**76**		**73**

Промени в приложимата счетоводна политика по отчитане и представяне на дълготрайните активи на предприятието спрямо предходния отчетен период не са правени.

2.2. Стоково-материални запаси

В групата на стоково-материалните запаси се включват текущи разходи.

Текущите разходи за дейността се отчитат като разходи за основната дейност. В разходите за дейността се отчитат всички преки разходи, свързани с продажбата на клиентите. Срещу тези разходи се отчитат приходи от същите тези услуги, покрити от

Верно с оригинала

клиентите. Няма практика от тези разходи да се остовят като разходи за незавършено производство, защото тези разходи се отнасят за признат приход.

Разходите за дейността се разпределят на база признатите приходи от продажби. Промяна в така описаната счетоводна политика спрямо предходния отчетен период няма.

2.3. Вземанията в лева са оценени по цена на придобиване при тяхното възникване. Валутните вземания няма отчетени за периода. Всички вземания са с актуален срок на възникване, поради което не са проверявани за наличие на обезценка. Всички вземания са текущи.

2.4. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Паричните средства във валута няма за отчетния период.

2.5. Задълженията в лева са оценени по номинална стойност при тяхното възникване. Задълженията във валута за отчетния период не са отчитани. Всички задължения са с актуални дати, поради което не са проверявани за признаци на провизиране.

2.6. Амортизация на дълготрайни активи.

Амортизациите на дълготрайните материални активи са начислявани от месеца, следващ въвеждането им в употреба, като последователно е прилаган линейният метод. Ползваните амортизационни норми са посочени в таблицата за дълготрайните активи. Съставен е и данъчен амортизационен план. Ползвани са данъчни норми, не по високи от определените в ЗКПО.

2.7. Признаване на приходите и разходите.

Приходите от продажбите се признават при извършване на услугата. Приходите се отчитат по видови продажби – за одиторски услуги; за текущо обслужване, изнасяне на лекции и от други услуги. Промяна в подхода за признаване на приходите спрямо предходния отчетен период няма.

Като финансови приходи са отчитани приходите от съучастия в АП, както и приходи от лихви по паричните сметки на предприятието. Финансовите приходи са начислявани в момента на възникването им.

Извънредните приходи се начисляват при тяхното възникване, но през отчетния период няма отчетени.

Разходите са начислявани в момента на тяхното извършване независимо от дата на тяхното парично уреждане. Разходите винаги се отчитат първо по икономически елементи и веднага след това и като разходи по функционално предназначение - за дейността или като финансови или извънредни разходи. Извънредни разходи през отчетния период няма отчетени.

Разходите за основната дейност са отчитани по статии на калкулацията (по видове извършени разходи) и по хронология. Приета е счетоводна политика да бъдат разпределени към приходите от дейността, като за база се използва нетния размер на приходите от продажби.

Дружеството има назначен персонал по безсрочни трудови договори, вкл. по чл. 114 от КТ. Общо изплатените възнаграждения за отчетния период са в размер на 23 х. лева, както и свързаните с тях осигуровки в размер на 4 х. лева.

Като финансови разходи се признават, разходите за лихви и другите финансови разходи по обслужване на паричните сметки на предприятието. Финансовите разходи се признават в момента на тяхното възникване.

Верно с оригинала

Като извънредни разходи се признават разходите, които не са свързани с дейността и възникват случайно и няма никаква вероятност да се повторят. Извънредните разходи се признават в момента на възникването им. През отчетния период няма извънредни разходи.

Дружеството не е поемало никакви задължения към трети лица, нито е подписвало договори за ипотека.

2.8. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство, дружество с ограничена отговорност дължи корпоративен данък върху преобразуваната по реда на ЗКПО счетоводна печалба, обложена със ставка 10 %. Счетоводният финансов резултат е преобразуван по правилата на Закона за корпоративното подоходно облагане. Счетоводният финансов резултат е увеличен с начислените счетоводни амортизации, а е намален с начислените данъчни амортизации и с недокументирани разходи. Изчисленият корпоративен данък е в размер на 4 х. лева. През отчитаната година не е внасян авансов данък съгласно чл. 83 от ЗКПО за нетни приходи от продажби под 200 000 лева. Активи и пасиви по отсрочени данъци са начислени върху временни данъчни разлики, носители на активи и пасиви по отсрочени данъци, във връзка с дълготрайни активи.

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

3. Проверка за действащо предприятие

Счетоводството на предприятието се осъществява като е приложена концепцията за поддържане на финансовия капитал. Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговия стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на вложения от собствениците.

Следните съотношения показват иконмическото състояние на дружеството:

3.1. Финансова автономност = Собствен капитал / Привлечен капитал

2010 година	2009 година
87 / 7 = 12.43	77 / 8 = 9.62

Данните показват, че дружеството, в резултат на влошената икономическа обстановка в страната, резултат от световната икономическа криза е намалило своята финансова автономност, но независимо от това спрямо средния размер за страната тя остава висока, тъй като предприятието продължава да работи само със собствени оборотни средства и не е зависимо от привлечения капитал.

Верно с оригинала

Краткотрайни активи

3.2. Ликвидна способност = ----------

Краткотрайни пасиви

2010 година	2009 година
28 / ------ = 4 / 7	7 / ------ = 0.88 / 8

Данните показват, че дружеството по този показател, бележи увеличение в пъти спрямо предходния отчетен период.

Вземания+Пар. ср-ва

3.3. Платежоспособност = ----------

Краткосрочни пасиви

2010 година	2009 година
4+24 / ---------- = 4 / 7	1 +6 / ------ = 0.88 / 8

Данните показват, че дружеството, въпреки последиците от общата финансова криза и намаляване коефициента на платежоспособност, притежава не висока платежоспособност.

Предприятието е действащо и няма намерение да стеснява или закрива своята дейтност.

Настоящото приложение е разработено на база данните от всички съставни части на ГФО, като поясненията са изготвени въз основа на прилаганата счетоводна политика при отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите и финансовия резултат за отчетната 2010 година.

Съставител на ГФО: / Алб. Тошева /

УПРАВИТЕЛ: / С.Българенска/

Верно с оригинала