ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
СЪДРУЖНИЦИТЕ
на „ АЛИАНА " ООД
гр. Хасково

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ АЛИАНА „ ООД (Дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2012 г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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

ОТГОВОРНОСТ НА ОДИТОРА

3. 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 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 финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

4. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или 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 извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано мнение.

БАЗА ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА КВАЛИФИЦИРАНО МНЕНИЕ

5.1. В счетоводния баланс към 31 декември 2012 година са включени търговски вземания в размер на 52 хил.лв., които са в значително просрочие спрямо обичайните дни за отсрочено плащане. Ръководството не ни е предоставило достатъчни и убедителни доказателства относно възможностите за събираемостта на тези вземания. Доколкото посочените вземания не са събрани повече от една година , ние считаме, че балансовата им стойност е надценена и следва да бъде намалена до нула в счетоводния баланс към 31 декември 2012 г.,съответно финансовия резултат за годината да бъде намален със същата сума.

5.2. След извършената от нас циркуларизация на контрагентите и анализиране на получилите се различия се установи, че една значителна част от тях не могат да бъдат потвърдени като съществуващи. Поради естеството на дейността и документацията на дружеството, при преглед и тествания , ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност посочените в баланса стойности на вземанията и задълженията.

КВАЛИФИЦИРАНО МНЕНИЕ

6. По наше мнение с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в параграфа „ База за изразяване на квалифицирано мнение „ , финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31декември 2012 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО(чл.33)

7. 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 2012г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 31 март 2013 година 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 31.12.2012 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Катя Лунова
Регистриран одитор

19 април 2013 година
ул."Родосто" № 19
гр.Хасково, България

АЛИАНА ООД

Годишен финансов отчет

31 декември 2012

Алиана ООД
Съставител (предприятие)
гр.Хасково, бул."Освобождение" /бивш ДАП/
Град, (село) ул.

Приложение№ 1 към ССІ
БУЛСТАТ 126 723 632
Вид дейност Търговия

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Алиана ООД
към 31.12.2012 година

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Бележка	Сума (хил. лева) текуща година	Сума (хил. лева) предходна година
а	б	1	2
РАЗДЕЛ: НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ	*Бел.3*		
Дълготрайни материални активи			
Земи и сгради, включително ограничени вещни права в т.ч.		127	91
- земи	*Бел.3*	7	7
- сгради	*Бел.3*	120	84
Машини, производствено оборудване и апаратура	*Бел.3*	170	53
Съоръжения, транс средства и други	*Бел.3*	28	32
Транспортни средства		53	49
Общо за групата:		378	225
Общо за раздел "ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ":		378	225
РАЗДЕЛ: ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ	*Бел.4*		
Материални запаси	*Бел.4.1*		
Суровини и материали	*Бел.4.1*	402	33
Продукция и стоки, в т.ч.	*Бел.4.1*	985	1 817
- продукция		153	261
- стоки		832	1 556
Общо за групата:		1 387	1 850
Вземания	*Бел.4.2*		
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	*Бел.4.2*	633	437
- над 1 година		52	53
Вземания свързани лица	*Бел.13.4*	2 901	3 129
Други вземания		6	3
Общо за групата:		3 540	3 569
Парични средства, в т.ч.	*Бел.4.3*		
- в брой - (включително в подотчетни лица)		236	3
- в безсрочни сметки (депозити)			2
Общо за групата:		236	5
Общо за раздел "ТЕКУЩИ АКТИВИ":		5 163	5 424
РАЗДЕЛ: РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		18	6
СУМА НА АКТИВА		5 559	5 655

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Бележка	Сума (хил. лева) текуща година	Сума (хил. лева) предходна година
а	б	1	2
РАЗДЕЛ: СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Записан капитал	*Бел.2.8.6*	5	5
Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч			
- неразпределена печалба	*Бел.5*	1 178	1 046
Общо за групата:		1 178	1 046
Текуща печалба (загуба)	*Бел.5*	488	132
Общо за раздел "СОБСТВЕН КАПИТАЛ":		1 671	1 183
РАЗДЕЛ: ЗАДЪЛЖЕНИЯ	*Бел.6*		
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	*Бел.6*	2 884	2 763
- до 1 година		1 578	1 506
- над 1 година		1 306	1 257
Получени аванси, в т.ч.	*Бел.6*	88	98
- до 1 година		88	98
Задължения към доставчици, в т.ч.	*Бел.6*	565	984
- до 1 година		565	984
Задължения към свързани лица, в т.ч.	*Бел.13.4*	27	212
- до 1 година		27	212
Задължения за дивиденти т.ч.	*Бел.13.4*	30	286
- до 1 година		30	286
Други задължения, в т.ч.	*Бел.6*	294	129
- до 1 година		197	99
- над 1 година		97	30
- Към персонала в т.ч.	*Бел.6*	37	34
-- до 1 година		37	34
- Осигурителни задължения, в т.ч.	*Бел.6*	14	13
-- до 1 година		14	13
- Данъчни задължения, в т.ч.	*Бел.6*	89	12
-- до 1 година		89	12
- Задължения по лизинги, в т.ч.	*Бел.6*	154	70
-- до 1 година		57	40
-- над 1 година		97	30
Общо за раздел "ЗАДЪЛЖЕНИЯ", в т.ч.:		3 888	4 472
- до 1 година		2 485	3 185
- над 1 година		1 403	1 287
СУМА НА ПАСИВА		5 559	5 655

Финансовия отчет е одобрен за издаване от Ръководството на 10.04.2013 год.
Приложенията от страница 1 до страница 16 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата, на която е изготвен отчета 31.03.2013 година

Финансов отчет, върху който е изразен одиторски доклад с дата 10.04.2013 година
Регистриран одитор Катя Лунова

Ръководител
Васил Иванов Захариев

Съставител
ЕТ Станимир Петров

Катя Лунова
0256
Регистриран одитор

ЕТ "СТАНИМИР ПЕТРОВ" ХАСКОВО

Алиана ООД
Съставител (предприятие)
гр.Хасково, бул."Освобождение" /бивш ДАП/
Град, (село) ул.

БУЛСТАТ **126 723 632**
Вид дейност **Търговия**

Приложение№ 2 към СС1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на Алиана ООД
за 2012 година

Наименование на приходите и разходите	Бележка	Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
ПРИХОДИ			
Нетни приходи от продажби по:			
Нетни приходи от продажби, в т.ч.		5 090	3 319
-продукция	*Бел.7*	3 219	1 302
-стоки		1 831	1 972
-услуги		40	45
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	*Бел.7*	380	242
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	*Бел.7*	38	12
Други приходи	*Бел.7*	7	5
Общо приходи от оперативна дейност		5 515	3 578
Финансови приходи	*Бел.8*		
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	*Бел.8*	185	1
-положителни разлики от промяна на валутни курсове		8	1
Общо финансови приходи		185	1
Общо приходи		5 700	3 579
Всичко (Общо приходи)		5 700	3 579

Наименование на приходите и разходите	Бележка	Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
РАЗХОДИ			
Разходи за оперативна дейност	*Бел.9*		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			73
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.		3 536	1 390
-суровини и материали	*Бел.9.1*	2 771	1 086
-външни услуги	*Бел.9.2*	765	304
Разходи за персонала, в т.ч.	*Бел.9.3*	596	237
-разходи за възнаграждения		502	199
-разходи за осигуровки		94	38
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	*Бел.9.4*	43	40
- разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.		43	40
-- разходи за амортизация		43	40
Други разходи, в т.ч.	*Бел.9.5*	796	1 661
-балансова стойност на продадените активи		792	1 661
Общо разходи за оперативна дейност		4 971	3 401
Финансови разходи	*Бел.10*		
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткотрайни) активи, в т.ч.	*Бел.10*	10	6
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		10	6
Разходи за лихви и други финансови разходи	*Бел.10*	177	25
Общо финансови разходи		187	31
Печалба от обичайна дейност		542	147
Общо разходи		5 158	3 432
Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		542	147
Разходи за данъци от печалбата	*Бел.11*	54	15
Печалба		488	132
Всичко (Общо разходи +Счет.печалба+Р-ди за данъци)		5 700	3 579

Финансовия отчет е одобрен за издаване от Ръководството на 19.04.2013 год.
Приложенията от страница 1 до страница 16 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата, на която е изготвен отчета 31.05.2013 година

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад е дата19.04.2013 година
Регистриран одитор Катя Луцова

Ръководител
Васил Иванов Захариев

Съставител
ЕТ Станимир Петров

Стр. 1

Алиана ООД
Съставител (предприятие)

гр.Хасково, бул."Освобождение" /бивш ДАП/
Град, (село) ул.

Приложение№ 4 към СС1

БУЛСТАТ **126 723 632**

Вид дейност Търговия

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Алиана ООД

за 2012 година

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба		
а	1	8	10	11
Салдо в началото на отчетния период	5	1 046	132	1 183
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	1 046	132	1 183
Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.		132	(132)	
- увеличение/намаление		132	(132)	
Финансов резултат за текущия период			488	488
Салдо към края на отчетния период	5	1 178	488	1 671
Собствен капитал към края на отчетния период	5	1 178	488	1 671

СС 1 т. 22.4. "Увеличението на неразпределената печалба в резултат на отписване на резерв от последващи оценки на активите и пасивите се посочва в статия "Други изменения в собствения капитал"."

Финансовия отчет е одобрен за издаване от Ръководството на 19.04.2013 год.

Приложенията от страница 1 до страница 16 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата, на която е изготвен отчета 31.03.2013 година

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата19.04.2013 година

Регистриран одитор Катя Лунова

Ръководител

Васил Иванов Захариев

Съставител

ЕТ Станимир Петров

Катя Лунова 0256 Регистриран одитор

ЕТ "СТАНИМИР ПЕТРОВ" ХАСКОВО

Алиана ООД
Съставител (предприятие)

гр.Хасково, бул."Освобождение" /бивш ДАП/
Град, (село) ул.

Приложение№ 1 към СС 7
БУЛСТАТ 126 723 632
Вид дейност Търговия

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на Алиана ООД

за 2012 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 основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5 862	4 591	1 271	3 437	3 079	358
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		591	(591)		191	(191)
Платени и възстановени данъци от печалбата		16	(16)			
Плащания при разпределения на печалби		256	(256)		114	(114)
Други парични потоци от основна дейност		1	(1)			
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	5 862	5 455	407	3 437	3 384	53
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	4	105	(101)	4	16	(12)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	4	105	(101)	4	16	(12)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	332	236	96	2 763	2 762	1
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		171	(171)		15	(15)
Плащания на задължения по лизингови договори					31	(31)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		5		1	1	
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	332	412	(75)	2 764	2 809	(45)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	6 198	5 972	231	6 205	6 209	(4)
Д. Парични средства в началото на периода			5			9
Е. Парични средства в края на периода			236			5

Финансовия отчет е одобрен за издаване от Ръководството на 19.04.2013 год.

Приложенията от страница 1 до страница 16 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата, на която е изготвен отчета 31.03.2013 година
Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата 19.04.2013 година
Регистриран одитор Катя Лунова

Катя Лунова
0256 Регистриран одитор

Ръководител
Васил Иванов Захариев

Съставител
ЕТ Станимир Петров

ЕТ "СТАНИМИР ПЕТРОВ" ХАСКОВО

Алиана ООД
Съставител (предприятие)

гр.Хасково, бул."Освобождение" /бивш ДАП/
Град, (село) ул.

Приложение№ 5 към СС1
БУЛСТАТ 126 723 632

Вид дейност Търговия

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на Алиана ООД
към 31.12.2012 година

(хил. лева)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите (дълготрайните) активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация							Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	
												Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Дълготрайни материални активи															
Земи и сгради, включително права в т.ч.	94	39		133			133	3	3		6			6	127
- земи	7			7			7								7
- сгради	87	39		126			126	3	3		6			6	120
Машини, производствено оборудване и апаратура	153	138		291			291	100	21		121			121	170
Съоръжения, и други	39	2		41			41	7	6		13			13	28
Транспортни средства	135	18	25	128			128	86	13	24	75			75	53
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		38	38												
Общо за групата	421	235	63	593			593	196	43	24	215			215	378
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	421	235	63	593			593	196	43	24	215			215	378

Дата, на която е изготвена справката 31.03.2013 година

Съставител ЕТ "Станимир Петров" ХАСКОВО **ЕТ. Станимир Петров**

Ръководител **Васил Иванов Захариев**

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 2
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 3
3. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ 10
4. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ 10
5.СОБСТВЕН КАПИТАЛ 11
6. ЗАДЪЛЖЕНИЯ 12
7. ПРИХОДИ 12
8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ 13
9. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ 13
10.ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ 14
11. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА 14
12. ДИВИДЕНТИ 14
13. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 15
14.УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ 15
16. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА 16

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1. Учредяване и регистрация

„Алиана" ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Хасковски окръжен съд по фирмено дело N 597/2006 г.

1.2. Собственост и управление

„Алиана" ООД е частно дружество.

Физически лица	Бр.дялове	%
Васил Иванов Захариев	25	50
Росица Ангелова Захариева	25	50

Дружеството се управлява и представлява от Управител.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма клонове или представителства, чрез които да осъществява дейността си.

1.4. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е покупка на стоки или други вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид в страната и чужбина, продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество; комисионни, спедиционни, превозни, складови, лицензионни и лизингови сделки, сделки с интелектуалната собственост; туристически, рекламни, издателски, информационни, програмни, импресарски и други услуги, покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба.

1.5. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2010 – 2012 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2010**	**2011**	**2012**
БВП в млн. Лева	70,511	75,265	77.582
Реален растеж на БВП	0.39%	1.7%	0.8%
Инфлация в края на годината	4.45%	2.04%	2.76%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	4.53%	2.75%	4.20%
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.4774	1.4065	1.5221
Безработица (в края на годината)	1.4728	1.5116	1.4836
Основен лихвен процент в края на годината	0.18%	0.22%	0.03%

** прогнозни данни за 2012 г., източник: БНБ*

1.6. Коментар на ръководството за ефектите от финансовата криза и предприетите мерки за намаляване на влиянието й

Финансова криза 2008 – 2012 година

От края на 2008 г. негативно влияние върху икономическата обстановка в страната оказва световната финансова криза.

Към 31.12.2012 г. в дейността на "Алиана" ООД не се наблюдават съществени последици от всеобщата финансова криза. Ръководството на дружеството счита, че влиянието на кризата няма да се отрази съществено върху обхвата и обема на дейността му, като не се предвиждат действия по преструктуриране на дейността през 2013 г. , които да доведат до значителни промени в бизнеса и активите му.

Във връзка с тенденциите в текущата икономическа среда (кредитна криза и спад в икономиката) ръководството е планирало да предприеме мерки за оптимизиране на резултатите от дейността си през 2013 г. и 2014 г., които могат да бъдат обобщени в следното:

- съкращаване на непреките разходи;
- гарантиране и подобряване събираемостта на вземанията с оглед минимизиране риска от бъдещи ликвидни затруднения на дружеството;
- нови ценови предложения, адекватно съобразени с променящата се икономическа обстановка.

Дружеството не възнамерява през следващите 12 месеца от датата на издаване на финансовия отчет да променя статута и дейността си предвид текущата икономическа криза.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за съставяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Алиана" ООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от МС с ПМС № 251/ ДВ 86/ 26.10.2007 г. и в сила от 01.01.2008 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

2.2. Консолидация

Дружеството не притежава дъщерни дружества и не изготвя консолидиран финансов отчет. Настоящият финансов отчет представлява индивидуалния отчет на дружеството за 2012 год.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

2.4. Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева.

От 01 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лв. за 1 евро.

2.5. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка /БНБ/ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет. Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложенията към съответните активи и пасиви, респ. приходи и разходи.

2.7. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие.
Към 31 декември 2012 предприятието е отчело текуща печалба от 488 хил. лв.

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.8.1. Нетекущи (дълготрайни) нематериални и материални активи

Първоначално придобиване

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по себестойност, която включва от покупната им стойност, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка. Дружеството е приело стойностен праг от 700 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен), под който праг те се изписват като разход, независимо че те притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив.

Наемните вноски по експлоатационните наемни договори се начисляват в отчета за приходи и разходи по прекия линеен метод за наемния срок.

Последващо оценяване

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството

да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Обезценка

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи.

2.8.2. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.8.3. Търговски и други вземания

Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Заемите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в Отчета за приходи и разходи за текущия период. По-голямата част от търговските и други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на баланса или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв, разхода се вписва в Отчета да приходи и разходи.

Вземанията в лева са оценени по стойността при тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември

2012, и са намалени със стойността на признатата обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания.

2.8.4. Парични средства

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки.
За целите на съставянето на отчета за паричния поток парите и паричните еквиваленти са представени като не блокирани пари в банки и в каса.

2.8.5. Разходи за бъдещи периоди
Представени са разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.8.6. Основен капитал
„Алиана" ООД е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на основния капитал. Собственикът на дружеството отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.
Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър дялове. Към 31 декември 2012 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 5 хил. лв. и е разпределен в 50 броя дяла, всеки с номинална стойност 100 лв.
Собственици на капитала на дружеството са В.Захариев с 50 %, Р.Захариева с 50% участие в капитала.

2.8.7. Като резерви-няма формирани резерви.

2.8.8 Дългосрочни пасиви

По договор с „Райфайзенбан (България)" ЕАД.
На 27.12.2011 г. за овърдрафт в размер до 1 327 000 лв. с договорен лихвен процент 1 месечен Sofibor плюс 5 пункта надбавка и срок на погасяване 31.12.2014г. / в случай че договорът не бъде прекратен предсрочно от Банката/. Солидарни длъжници по сключения договор за оборотни средства са Васил Захариев, Росица Захариева и ЕТ „Алиана-Васил Захариев". Към 31.12.2012г. непогасената част от кредита е в размер на 1312067.11 хил.лв.
По договор за кредит м/у „Райфайзенбанк (България) ЕАД и „Алиана" ООД в размер на 750 хил. евро. Средствата по договорът се отпускат за рефинансиране на дължимия остатък от главницата, по оборотен кредит, предоставен на ЕТ „Алиана-Васил Захариев" от „Алфа банк-клон България". Съдлъжници по договора са Васил Захариев, Росица Захариева и ЕТ „Алиана-Васил Захариев". За сумите по договора се дължи годишна лихва в размер на 1-месечен EURIBOR плюс 5 пункта надбавка. Срокът на издължаване на сумата по кредита е до 15.11.2016 г. Към 31.12.2012 г.дължимите суми по кредита са в размер на 643 хил.евро.
По договор за банков кредит с „Райфайзенбанк (България)" ЕАД в размер на 40 000 евро с договорена годишна лихва в размер на 1-месечен EURIBOR плюс 5 (пет) пункта надбавка и срок на издължаване до 15.12.2016 г. Солидарни длъжници по договорът са Васил Захариев, Росица Захариева и ЕТ „Алиана-Васил Захариев". Към 31.12.2012 година сумите по кредита са 33 хил.евро.
През 2012 г е сключен нов банков кредит в размер на EUR 130000 с договорен лихвен процент 1 месечен EUROBOR плюс 5 пункта надбавка.Краен срок на погасяване е

15.08.2019 г .Към 31.12.2012 г. дължимата сума по кредита е EUR 124 хил.евро.

2.8.9. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.
Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2012 година. Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци.

2.8.10 Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството ни съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния ни баланс като се представя като дълготраен материален актив под лизинг по цена на незабавна продажба.
Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и припадащата се част от лизингово задължение (главница) така, че да се постигне постоянен лихвен процент на неизплатената част от главницата по лизинговото задължение. Определените лихвените разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, са включени в отчета за доходите през периода на лизинговия договор, когато същите стават дължими, съгласно договорните условия, така че представляват един постоянен периодичен процент на начисление върху оставащото задължение за всяка година.

2.8.11.Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в „Алиана" ООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в Р.България.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи