АЛИЯНА ОДИТИНГ ООД
СЧЕТОВОДНИ БАЛАНСИ ЗА ГОДИНИТЕ, ПРИКЛЮЧВАЩИ КЪМ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 и 2007
*Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго*

| | Бележка № | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|---|
| **АКТИВИ** | | | |
| **НЕТЕКУЩИ АКТИВИ** | **3** | | |
| Имоти, машини, съоръжения и оборудване | 3.1 | 89 | 56 |
| Инвестиционни имоти | 3.2 | - | 42 |
| **СУМА НА НЕТЕКУЩИТЕ АКТИВИ:** | | **89** | **98** |
| **ТЕКУЩИ АКТИВИ** | | | |
| Търговски и други вземания, предплатени разходи | 4 | 1 | 1 |
| Данъци за възстановяване | | - | 1 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 5 | 26 | 6 |
| **СУМА НА ТЕКУЩИТЕ АКТИВИ:** | | **27** | **8** |
| **СУМА НА АКТИВИТЕ:** | | **116** | **106** |
| **СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ** | | | |
| **СОБСТВЕН КАПИТАЛ** | 7 | | |
| Регистриран капитал | | 11 | 11 |
| Резерви | | 17 | 17 |
| Натрупана печалба (загуба) | | 40 | 22 |
| Нетна печалба (загуба) за периода | | 13 | 18 |
| **СУМА НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ:** | | **81** | **68** |
| **ТЕКУЩИ ПАСИВИ** | 6 | | |
| Задължения към банки | | 5 | - |
| Задължения към доставчици и други задължения | | 30 | 38 |
| **СУМА НА ТЕКУЩИТЕ ПАСИВИ:** | | **35** | **38** |
| **СУМА НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ И ПАСИВИТЕ:** | | **116** | **106** |

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на АЛИЯНА ОДИТИНГ ООД на 15 март 2009г.

Съставил: Лиляна Петкова

Ръководител: Аксения Добазова

Верно с оригинала

АЛИЯНА ОДИТИНГ ООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА ГОДИНИТЕ, ПРИКЛЮЧВАЩИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008г. и 2007г.
*Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго*

| | Бележка № | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|---|
| **ПРИХОДИ** | | | |
| Приходи от продажби на услуги | 8 | 78 | 92 |
| **ОБЩО:** | | **78** | **92** |
| **РАЗХОДИ ЗА ОСНОВНА ДЕЙНОСТ** | | | |
| Разходи за материали и консумативи | 9 | (7) | (9) |
| Разходи за външни услуги | 10 | (13) | (13) |
| Разходи за персонала | 11 | (33) | (34) |
| Разходи за амортизация | 3 | (9) | (7) |
| Други разходи за дейността | 12 | (2) | (2) |
| **ОБЩО:** | | **(64)** | **(72)** |
| **ПЕЧАЛБА ( ЗАГУБА) ОТ ДЕЙНОСТТА** | | **14** | **14** |
| **ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА) ПРЕДИ ДАНЪЦИ** | | **14** | **20** |
| Разход за данък | 13 | (1) | (2) |
| **НЕТНА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)** | | **13** | **18** |

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на АЛИЯНА ОДИТИНГ ООД на 15 март 2009г.

Съставил: Лиляна Петкова

Ръководител: Аксения Добазова

Вярно с оригинала

*Пояснителните бележки от стр.5 до стр.11 са неразделна част от финансовите отчети*

АЛИЯНА ОДИТИНГ ООД
ОТЧЕТИ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНИТЕ, ПРИКЛЮЧВАЩИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008 И 2007
*Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго*

| Парични потоци | Бележка № | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|---|
| **ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ** | | | |
| Постъпления от клиенти | | 104 | 111 |
| Плащания на доставчици | | (36) | (28) |
| Плащания към работници и служители (нето) | | (35) | (42) |
| Данък печалба | | (1) | (1) |
| Други постъпления (плащания) нето | | (17) | (20) |
| **НЕТЕН ПАРИЧИЧЕН ПОТОК ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ** | | **15** | **20** |
| **ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ** | | | |
| Продажба на нетекущи активи | | 0 | 0 |
| Покупки на нетекущи активи | | 0 | (28) |
| **НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ** | | **0** | **(28)** |
| **ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ** | | | |
| Постъпления от заеми, нетно | 5 | 5 | 0 |
| **НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ** | | **5** | **0** |
| **НЕТНО ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ** | | **20** | **(8)** |
| **ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА** | | **6** | **14** |
| **ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В КРАЯ НА ПЕРИОДА** | | **26** | **6** |

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на АЛИЯНА ОДИТИНГ ООД на 15 март 2009г.

Съставил: Лиляна Петкова

Ръководител: Аксения Добазова

Вярно с оригинала

АЛИЯНА ОДИТИНГ ООД

ОТЧЕТИ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНИТЕ, ПРИКЛЮЧВАЩИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008 и 2007
*Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго*

| ПОКАЗАТЕЛИ | Регистр. капитал | Други резерви | Натрупана печалба (загуба) | Резултат за периода | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|
| **Остатък към 01.01.2007** | **11** | **17** | **22** | | **50** |
| Резултат за периода | | | | 18 | 18 |
| **Остатък към 31.12.2007** | **11** | **17** | **22** | **18** | **68** |
| **Остатък към 01.01.2008** | **11** | **17** | **40** | | **68** |
| Резултат за периода | | | | 13 | 13 |
| **Остатък към 31.12.2008** | **11** | **17** | **40** | **13** | **81** |

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на АЛИЯНА ОДИТИНГ ООД на 15 март 2009г.

Съставил: Лиляна Петкова

Ръководител: Аксения Добазова

Верно с оригинала

АЛИЯНА ОДИТИНГ ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
ЗА ГОДИНИТЕ, ПРИКЛЮЧВАЩИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008 и 2007
*Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго*

## 1. Организация и дейност на дружеството

АЛИЯНА ОДИТИНГ ООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано през 2003г. в Софийски градски съд.
Към 31 декември 2009 съдружници в дружеството са:

- Аксения Добазова – с 80 % участие в капитала
- Мария Ларгова – с 19 % участие в капитала и
- Стоян Тинчев – с 1% участие.

Основната дейност на Дружеството включва одит на финансови отчети на предприятия, съставени на база МСФО или НСФОМСП, договорени процедури – проверка на конкретно договорени обекти с доклад за констатации, ограничени прегледи на финансови отчети с оглед консолидация от предприятия – майки, обучение по Международни счетоводни стандарти, счетоводни и данъчни консултации, проекти, финансирани по програми на ЕС и др. подобни.
Дружеството осъществява дейността си чрез централен офис, находящ се в гр.София, ул. Христо Станчев 12, ет.3, ап.5

## 2. Значими счетоводни политики

### Общи положения

Приложените финансови отчети са изготвени във всички съществени аспекти, в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане на малките и средни предприятия (НСФОМСП).
Финансовите отчети са изготвени на принципа на начисляването и на принципа на историческата цена.
Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

### Представяне на финансовите отчети

Настоящите финансови отчети са представени в хиляди лева (хил. лв.). Левът е официалната валута на Република България и в която се извършва основната част от операциите на Дружеството.
Финансовите отчети обхващат дванадесетмесечен период, приключващ на 31 декември .

### Сделки с чуждестранна валута

Сделките с чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на валутните активи и пасиви или при отчитането им при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Вярно с оригинала

## 2. Значими счетоводни политики (продължение)

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2008 и 2007 са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Основни обменни курсове към 31 декември 2008 и 2007 са както следва:

| | 31 декември 2008 | 31 декември 2007 |
|---|---|---|
| 1 щаски доллар се равнява на | 1.38731лева | 1.33122лева |
| 1 евро | 1.95583 лева | 1.95583 лева |

**Валутен риск**

Дружеството извършва транзакции в чужда валута, които са деноминирани в евро. Поради обстоятелството, че българският лев е фиксиран към евро, Дружеството не е изложено на риск от колебания на чуждестранната валута.

**Лихвен риск**

Този риск е свързан с промените на пазарните лихвени проценти, които се отразяват върху получените кредити от дружеството. Лихвените проценти по кредитите на Дружеството не са фиксирани, поради което съществува вероятност от риск, свързан с промяна на лихвения процент.

**Кредитен риск**

Кредитният риск се изразява в случаите, когато клиентите на Дружеството не са в състояние да изпълнят задълженията си. Търговските вземания са разпределени върху няколко броя клиенти, поради което принципно няма значителна концентрация на кредитен риск.

**Ценови риск**

Дружеството не е изложено на ценови риск, защото естеството на услугите е такова, че те се договарят предварително.

**Дълготрайни материални активи**

Имоти, машини,съоръжения и оборудване са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и загуби от обезценка.
Стойностния праг за признаване на имоти, машини и съоръжения е равен на данъчно признатия праг.
Имот, който се изгражда за бъдещо използване се класифицира като разход за придобиване на дълготраен актив и се признава по себестойност до завършване на изграждането му, в който момент имотът ще се класифицира като нетекущ актив.

Амортизацията е начислена по линейния метод върху отчетната или преоценена стойност на дълготрайните активи.Не се начислява амортизация на земи, произведения на изкуството, разходи за придобиване на нетекущи активи, както и на напълно амортизираните. Използваните амортизационни норми са следните:

## 2. Значими счетоводни политики (продължение)

| | Годишна ам.норма(%) 2008 | Годишна ам.норма(%) 2007 |
|---|---|---|
| Сгради | 4 | 4 |
| Машини и оборудване | 30 | 30 |
| Компютърно оборудване | 50 | 50 |
| Автомобили | 25 | 25 |
| Офис оборудване и др.активи | 15 | 15 |
| Програмни продукти | 50 | 50 |

Изготвени са счетоводен и данъчен амортизационен план при спазване изискванията на счетоводното и данъчното законодателство.

Печалбите(загубите), възникнали от продажбата на дълготраен актив се определят като разлика между приходите от продажба на актива и неговата балансова стойност и се признават в отчета за доходите за текущия период.

**Лизинг**

Лизинговите договори се отчитат съгласно НСС17 Лизинг. Те са класифицирани като финансов лизинг в случаите, когато значителна част от рисковете и изгодите от ползването на актива са прехвърлени на лизингополучателя.

Задълженията по финансов лизинг са признати в баланса по по-ниската от сегашната стойност на минималните лизингови плащания или справедлива стойност.

**Финансови активи**

Финансовите инструменти в баланса на Дружеството са представени от парични средства в брой и по сметки в банки, търговски и други вземания. Финансовите инструменти се признават в баланса, когато Дружеството е станало страна по договора, отнасящ се за съответния финансов инструмент.
Търговските и други вземания се отчитат по тяхната фактурна или друга стойност, намалена с отчисленията в случаите на обезценка. Обезценка на вземанията се прави индивидуално, контрагент по контрагент.

Паричните средства са оценени по номиналната им стойност , а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември всяка година.

**Финансови пасиви**

Класификацията на финансовите пасиви е според вида на сключения договор. Основните финансови пасиви на Дружеството са банкови кредити, търговски и други задължения. Банковите кредити се очитат по настояща стойност на задължението, изключващо бъдещи лихвени плащания. В края на отчетния период те се класифицират в баланса като текущи и нетекущи. Търговските и други задължения се отчитат по стойността, по която се очаква да бъдат погасени.

## 2. Значими счетоводни политики (продължение)

### Парични средства и парични еквиваленти

За целите на паричния поток тук се включват парични средства в брой и по разплащателни банкови сметки.

### Признаване на приходи

Признаването на приходи от продажби е съгласно Национален Стандарт за Финансови Отчети за Малките и Средни Предприятия (НСФОМСП) *18 Приходи.* При услугите приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност към датата на баланса.

### Данъчно облагане

Дължимите данъци се отчитат в съответствие с националното данъчно законодателство. Корпоративният данък се изчислява на базата на облагаемата печалба, преобразувана с определении приходи и разходи, съгласно българското законодателство.

Отсрочените данъчни активи се обезценяват в случаите, когато е вероятно да няма бъдеща облагаема печалба за усвояването на времените разлики, подлежащи на приспадане.

Отсрочените данъци се изчисляват по ставки, които се очаква да бъдат приложени за периода на реализиране на актива или погасяване на задължението. Отсрочените данъци се начисляват или приспадат в отчета за доходите, освен в случаите, когато касаят позиции, отчитани в собствения капитал. В тези случаи отсрочените данъци също се отразяват в капитала.

## 3.1 Имоти, машини, съоръжения, оборудване, нематериални активи

| | Земя и сгради | Компютри | Транспортни средства | Други активи | Нематер. активи | Общо |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Отчетна стойност** | | | | | | |
| ***Към 1 януари 2007*** | **49** | **5** | **32** | | **-** | **86** |
| Придобити 2007г. | | 2 | | 2 | | 4 |
| Излезли 2007г | | | | | | |
| ***Към 31 декември 2007*** | **49** | **7** | **32** | **2** | **0** | **90** |
| Рекласифицирани 2008г | 42 | | | | | 42 |
| ***Към 31 декември 2008*** | **91** | **7** | **32** | **2** | **0** | **132** |
| **Амортизация** | | | | | | |
| ***Към 1 януари 2007*** | **5** | **4** | **18** | | | **27** |
| Амортизация за 2007г. | 2 | 1 | 4 | | | 7 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Отписана амортиз. | - | | | | | - |
| *Към 31.12. 2007* | 7 | 5 | 22 | | 0 | 34 |
| Амортизация за 2008г. | 3 | 2 | 4 | - | | 9 |
| *Към 31.12. 2008* | 10 | 7 | 26 | 0 | 0 | 43 |
| **Нетна балансова стойност** | | | | | | |
| *Към 31 декември 2007* | 42 | 2 | 10 | 2 | 0 | 56 |
| *Към 31 декември 2008* | 81 | 0 | 6 | 2 | 0 | 89 |

### 3.2 Инвестиционни имоти

През 2007г. Дружеството придобива инвестиционен имот на стойност 42 х.лв.и заплаща част от него с банков кредит. През 2008г. инвестиционният имот се прекласифицира като имот, ползван от Дружеството.

### 4.Търговски и други вземания

| | 31.12.2008 | 31.12.2007 |
|---|---|---|
| Данъчни вземания (ДДС) | - | 1 |
| Отложени разходи (застраховки) | 1 | 1 |
| ОБЩО: | 1 | 1 |

### 5. Парични средства и парични еквиваленти

| | 31.12.2008 | 31.12.2007 |
|---|---|---|
| Парични средства в каса | 1 | 1 |
| Парични средства в банки | 25 | 5 |
| ОБЩО: | 26 | 6 |

По отношение на паричния поток от финансова дейност, през 2008г. Дружеството е получило инвестиционен кредит от банка в размер на 19 х.лв. и е погасило 15 х.лв.

### 6. Задължения към доставчици и други задължения

| | 31.12.2008 | 31.12.2007 |
|---|---|---|
| Задължение по банков кредит | 5 | - |
| Задължения към клиенти | 26 | 34 |
| Данъчни задължения | 3 | 1 |
| Задължения към персонала | 1 | 2 |
| Задължения към осигурителни предприятия | - | 1 |
| ОБЩО: | 35 | 38 |

### 7. Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството е както следва:

| | 31.12.2008 | 31.12.2007 |
|---|---|---|
| Регистриран капитал | 11 | 11 |
| Допълнителни резерви | 17 | 17 |

| | | |
|---|---|---|
| Патрупана печалба | 40 | 22 |
| Нетна печалба за периода | 13 | 18 |
| ОБЩО: | 81 | 68 |

**8. Приходи от продажби**

| | 31.12.2008 | 31.12.2007 |
|---|---|---|
| Приходи от продажби на услуги | 78 | 92 |
| ОБЩО: | **78** | **92** |

**9. Разходи за материали и консумативи**

| | 31.12.2008 | 31.12.2007 |
|---|---|---|
| Офис материали и консумативи | 3 | 4 |
| Професионална литература | - | 1 |
| Краткотрайни активи | 2 | 2 |
| Гориво | 2 | 2 |
| ОБЩО: | **7** | **9** |

**10. Разходи за външни услуги**

| | 31.12.2008 | 31.12.2007 |
|---|---|---|
| Комуникационни услуги | 3 | 3 |
| Обучение | 2 | 2 |
| Застраховки | 2 | 2 |
| Професионални услуги | 2 | 2 |
| Абонамент | 1 | 1 |
| Ел.енергия, вода | 1 | 1 |
| Поддръжка софтуер, ремонт на активи | 2 | 2 |
| ОБЩО: | **13** | **13** |

**11. Разходи за персонала**

| | 31.12.2008 | 31.12.2007 |
|---|---|---|
| Възнаграждения по трудови договори | 24 | 34 |
| Граждански договори | 4 | - |
| Социални осигуровки | 5 | 7 |
| ОБЩО: | **33** | **41** |

**12. Други разходи за дейността**

| | 31.12.2008 | 31.12.2007 |
|---|---|---|
| Данъци по ЗМДТ | 1 | 1 |
| Членски внос в проф.организации | 1 | 1 |
| ОБЩО: | **2** | **2** |

**13. Данъчно облагане**

| | 31.12.2008 | 31.12.2007 |
|---|---|---|
| Разходи за данък печалба | 1 | 2 |
| ОБЩО: | **1** | **2** |

През 2008г. резултатът от дейността на Дружеството преди данъци е печалба в размер на 14 х.лв. Дружеството няма отсрочени данъчни активи и пасиви, тъй като персонала ползва отпуските си текущо, няма провизии по смисъла на *СС 37 Провизии и условни*

ползва отпуските си текущо, няма провизии по смисъла на *СС 37 Провизии и условни задължения*, разходите за амортизация за счетоводни и данъчни цели са еднакви, няма обезценка на вземания или други активи (пасиви), носители на временни разлики.

## 14. Сделки със свързани лица

За 2008 г. дружеството няма сделки със свързани лица.

## 15. Събития след датата на годишния финансов отчет

Няма събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, които налагат корекция или оповестяване.

София, 15.03.2009г.

(*Управител*)

Вярно с оригинала