Алиана ООД
Съставител (предприятие)

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

Приложение№ 1 към СС1
БУЛСТАТ **126 723 632**
Вид дейност **Лека промишленост**
Приложение№ 1 към СС2

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Алиана ООД
към 31.12.2018г.

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Бележка	Сума (в хил. лева) текуща година	Сума (в хил. лева) предходна година
а	б	1	2
Раздел- Записан, но невнесен капитал			
Раздел- Нетекущи (дълготрайни) активи			
Нематериални активи			
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		46	64
Общо за група Нематериални активи :		46	64
Дълготрайни материални активи			
Земи и сгради, в т.ч.		870	912
- сгради		870	912
Машини, производствено оборудване и апаратура		358	610
Съоръжения и други		466	370
Общо за група Дълготрайни материални активи:		**1694**	**1892**
Общо за раздел Нетекущи(дълготрайни)активи:		**1740**	**1956**
Раздел-Текущи (краткотрайни) активи	5		
Материални запаси	5.1		
Суровини и материали		1028	646
Незавършено производство		101	
Продукция и стоки, в т.ч.		6257	4729
- продукция		3052	2524
- стоки		3205	2205
Предоставени аванси			239
- над 1 година			29
Общо за група Материални запаси:		7386	5614
Вземания	5.2		
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.		584	1011
- над 1 година		3	51
Вземания от свързани лица , в т.ч.		187	411
- над 1 година		163	257
Други вземания, в т.ч		39	39
- над 1 година		39	
Общо за група Вземания:		810	**1461**
Парични средства, в т.ч.	5.3		
- в брой		2	81
- в безсрочни сметки (депозити)		14	11
Общо за група Парични средства:		16	92
Общо за раздел Текущи (краткотрайни) активи:		**8212**	**7167**
Раздел- Разходи за бъдещи периоди			7
Сума на актива		**9952**	**9130**

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Бележка	Сума (в хил. лева) текуща година	Сума (в хил. лева) предходна година
а	б	1	2
Раздел - Собствен капитал			
Записан капитал		5	5
Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч			
- неразпределена печалба		3659	3225
Общо за група Печалба (загуба) от минали години:		3659	3225
Текуща печалба (загуба)		380	436
Общо за раздел Собствен капитал:		**4044**	**3666**
Раздел- Задължения	8		
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.		3259	3752
- до 1 година		2100	1481
- над 1 година		1159	2271
Получени аванси, в т.ч.		296	250
- до 1 година		46	250
- над 1 година		250	
Задължения към доставчици, в т.ч.	8	673	718
- до 1 година		620	718
- над 1 година		53	
Задължения към свързани предприятия , в т.ч.		496	147
- до 1 година		496	147
Други задължения, в т.ч.	8	767	204
- до 1 година		760	188
- над 1 година		7	16
- Към персонала в т.ч.	8	691	106
-- до 1 година		691	106
- Осигурителни задължения, в т.ч.	8	**31**	**27**
-- до 1 година		31	27
- Данъчни задължения, в т.ч.	8	28	45
-- до 1 година		**28**	**45**
- Други /несбхванати в горните три пера/ задължения, в т.ч. лизинг		17	26
-- до 1 година		10	10
-- над 1 година		7	16
Общо за раздел Задължения, в т.ч.:		**5491**	**5071**
- до 1 година		4022	2784
- над 1 година		1469	2287
Раздел-Финансирания и приходи за бъдещи		**417**	**393**
- до 1 година		117	110
- над 1 година		300	283
Сума на пасива		**9952**	**9130**

Дата на изготвяне на финансовия отчет: 10.04.2019 г.
Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на: 10.04.2019 год.
Приложенията от страница 5 до страница 21 е неразделна част от финансовия отчет

"АЛИАНА" ООД ХАСКОВО

Ръководител:
Васил Иванов Захариев

Съставител:
Станимир Петров
ЕТ Станимир Петров

СТАНИМИР ПЕТРОВ ЕТ ХАСКОВО

Изразено одиторско мнение в доклад на регистрирания одитор Катя Танева Лунова с дата - 10.04.2019 година

Катя Лунова 0256 Регистриран одитор

Алиана ООД
Съставител (предприятие)

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

Приложение№ 2 към СС1
БУЛСТАТ **126 723 632**
Вид дейност
Лека промишленост

Двустранна форма

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Алиана ООД

за 2018 година

Наименование на разходите	Бележка	Сума (в хил. лева) текуща година	Сума (в хил. лева) предход година
а	б	1	2
Разходи			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.		**4490**	**4478**
- суровини и материали	9.1	3198	3273
- външни услуги	9.2	1292	1205
Разходи за персонала, в т.ч.	9.3	**1833**	**1563**
- разходи за възнаграждения		1620	1393
- разходи за осигуровки, в т.ч.		213	170
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	9.4	**435**	**427**
-разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи,		**435**	**427**
- разходи за амортизация		435	427
Други разходи, в т.ч.	9.5	**520**	**612**
-балансова стойност на продадените активи		516	604
Общо разходи за оперативна дейност		**7278**	**7080**
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като		8	14
- отрицателни разлики от промяна на валутни		8	14
Разходи за лихви и други финансови разходи, в	10	67	78
Общо финансови разходи		**75**	**92**
Печалба от обичайна дейност		422	484
Общо разходи		**7353**	**7172**
Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		422	484
Разходи за данъци от печалбата	11	42	48
Печалба		**380**	**436**
Всичко (Общо разходи)		**7775**	**7656**

Наименование на приходите	Бележка	Сума (в хил. лева) текуща година	Сума (в хил. лева) предходи година
а	б	1	2
А. Приходи			
Нетни приходи от продажби, в т.ч.	7	**5995**	**5828**
- продукция		5790	5398
- стоки		195	428
- услуги		10	2
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	7	1453	1527
Разходи за придобиване на активи по стопански начин			8
Други приходи, в т.ч.	7	294	148
-приходи от финансирания		186	120
Общо приходи от оперативна дейност		**7742**	**7511**
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.		33	145
-положителни разлики от промяна на валутни курсове		9	33
Общо финансови приходи		**33**	**145**
Общо приходи		**7775**	**7656**
Всичко		**7775**	**7656**

Дата на изготвяне на финансовия отчет: 10.04.2019 г.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на: 10.04.2019 год.

Приложенията от страница 5 до страница 21 е неразделна част от финансовия отчет

Ръководител:
Васил Иванов Захариев

Съставител:
Станимир Петров
ЕТ Станимир Петров

Изразено одиторско мнение в доклад на регистрирания одитор Катя Танева Лунова с дата - 10.04.2019 година

Катя Лунова
0256
Регистриран одитор

Алиана ООД
Съставител (предприятие)

П[illegible]ение№ 4 към СС1
БУЛ[illegible]АГ 126 723 632
Вид дейност Лека промишленост

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

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на Алиана ООД
за 2018 година

(хил.лева)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба		
а	1	8	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**	**3225**	**436**	**3666**
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	**3225**	**436**	**3666**
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.		**436**	**(436)**	
- увеличение		**436**	**(436)**	
6.Финансов резултат за текущия период			**380**	**380**
11. Салдо към края на отчетния период	**5**	**3659**	**380**	**4044**
13. Собствен капитал към края на отчетния период	**5**	**3659**	**380**	**4044**

Дата на изготвяне на финансовия отчет: 10.04.2019 г.

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Ръководството на: 10.04.2019 год.

Приложенията от страница 5 до страница 21 е неразделна част от финансовия отчет

Ръководител
Васил Иванов Захариев

"АЛИАНА" ООД ХАСКОВО

Съставител
Станимир Петров
ЕТ Станимир Петров

ЕТ "СТАНИМИР ПЕТРОВ" ХАСКОВО

Изразено одиторско мнение в доклад на регистрирания одитор Катя Танева Лунова с дата - 10.04.2019 година

0256 Катя Лунова Регистриран одитор

Алиана ООД
Съставител (предприятие)

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

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

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на Алиана ООД
за 2018 година
(по прекия метод)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъплен	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	7778	6685	1093	6824	5425	1399
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1248	(1248)		1274	(1274)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	1	2	(1)	2	4	(2)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		44	(44)		48	(48)
Други парични потоци от основна дейност	7	3	4	31	36	(5)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	7786	7982	(196)	6857	6787	70
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		219	(219)		310	(310)
Други парични потоци от инвестиционна дейност-финансиране проект	211		211	210		210
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	211	219	(8)	210	310	(100)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	714	515	199			
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	5		5	1100	1030	70
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		66	(66)		77	(77)
Плащания на задължения по лизингови договори		10	(10)		26	(26)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	719	591	128	1100	1133	(33)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	8716	8792	(76)	8167	8230	(63)
Д. Парични средства в началото на периода			92			155
Е. Парични средства в края на периода			16			92

Дата на изготвяне на финансовия отчет: 10.04.2019 г.

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Ръководството на: 10.04.20198 год.

Приложенията от страница 5 до страница 21 е неразделна част от финансовия отчет

"АЛИАНА" ООД * ХАСКОВО *

Ръководител:
Васил Иванов Захариев

ЕТ "СТАНИМИР ПЕТРОВ" ХАСКОВО

Съставител:
Станимир Петров
ЕТ Станимир Петров

Изразено одиторско мнение в доклад на регистрирания одитор Катя Танева Лунова с дата - 10.04.2019година

0256 Катя Лунова Регистриран одитор

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. Финансовият отчет на „Алиана" ООД за годината, приключваща на 31 декември 2018 година е одобрен за издаване, съгласно решение на Управителя от 10.04. 2019 година.

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 2015 – 2018 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**
БВП в млн. лева	88,575	94,130	101,043	107,987
Реален растеж на БВП	3.5%	3.9%	3.8%	3.2%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	-0.9%	-0.5%	1.8%	2.3%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.76	1.77	1.73	1.66
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.80	1.86	1.65	1.72
Основен лихвен процент в края на годината	0.01	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)	10.0%	8.0%	7.1%	6.1%
Кредитен рейтинг на Р България по Standard&Poors(дългосрочен)	BB+	BB+	BB+	BBB-
Кредитен рейтинг на Р България по Moody's (дългосрочен)	Baa2	Baa2	Baa2	Baa2
Кредитен рейтинг на Р България по Fitch (дългосрочен)	BBB	BBB	BBB-	BBB

** Прогноза на БНБ за.2018 г., изготвена към 21 декември 2018 г. източник: БНБ*

1.6. Коментар на ръководството

Ръководството на дружеството счита, че няма да има съществени промени върху обхвата и обема на дейността му и не се предвиждат действия по преструктуриране на дейността през 2018 г. , които да доведат до допълнителни промени в бизнеса и активите му.
Във връзка с тенденциите в текущата икономическа среда ръководството е планирало да предприеме мерки за оптимизиране на резултатите от дейността си през 2018 г. и 2019 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

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишния финансов отчет за 2018 година се извършват по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 01 януари 2016 г. Съгласно този закон предприятията съставят финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти. Те могат да изберат да съставят годишните си финансови отчети на базата на Международните счетоводни стандарти. Консолидираните финансови отчети на предприятията, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати за търговия на регулирания пазар в държава – членка на Европейския съюз, се съставят на базата на Международните счетоводни стандарти.
Дружеството изготвя годишния финансов отчет за 2018 на базата на Националните счетоводни стандарти /НСС/ в сила от 01 януари 2016 година.
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 2018 год.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата 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 1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лв. за 1 евро.

2.5. Чуждестранна валута

Сделките в 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 уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. От 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към еврото по курс 1.95583 лева за едно евро.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Националните счетоводни стандарти изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовия отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.7. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие.
Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2018 предприятието е отчело текуща печалба от 380 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.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година. Обезценката се изчислява на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2018 година,

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 2018, 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.

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018г.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представят бруто, с включен ДДС;
- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансовата или основната дейност ;
- краткосрочно (до 3 месеца) блокираните парични средства се третират като парични средства и еквиваленти;
- платеният ДДС по покупка на дълготрайни активи се посочват на ред „Парични потоци, свързани с дълготрайни активи"

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 2018 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 в счетоводния баланс на дружеството са представени капитализираните финансови резултати от предходни години.

2.8.8. 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 2018 година. Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се

записват по получените нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

2.8.9. 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.

2.8.10. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходи и разходи, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на задължението е съществен, провизията се дисконтира като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Размерът на провизията е най – добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Към датата на годишния финансов отчет ръководството на дружеството не е направило актюерска оценка на задължения към персонала при пенсиониране съгласно изискванията на НСС 19 за да определи тяхната сегашна стойност, която да включи в баланса като дългосрочно задължение към персонала, а респективно изменението на стойността им за годината – в отчета за приходите и разходите. Ръководството е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид броя, и възрастовата структура на персонала.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, Дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения

2.9.Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи

Амортизациите на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството, както следва:

Вид на дълготрайните активи	Срок в години	
	от	до
Продукти от развойна дейност		
Концесии,патенти,лицензии,търг. марки,програмни продукти	2	5
Сгради и конструкции	25	25
Съоръжения	25	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	4	5
Транспортни средства	4	5
Компютърна техника	2	2
Обзавеждане и трайни активи, други ДМА	6	7

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.
Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи.
Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се включва в Отчета за приходи и разходи.

2.10. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността в Дружеството се признават на база принципа на начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите и разходите могат надеждно да се измерят. Приходите се признават намалени с направените търговски отстъпки. При продажба на стоки приходите се признават, когато съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминат в купувача. При предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.
Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

2.11.Данъци върху дохода

Разходите за данъци признати в Отчета за приходи и разходи включват сумата на отсрочените данъци и текущите разходи за данъци, които не са признати директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Текущият разход за данък е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовите отчети.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.