

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	АКТИВ		ПАСИВ			
	Код на реда	Сума (в хил. лв.)		Код на реда	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
A. Записан, но невнесен капитал	а			A. Собствен капитал	а	
B. Нетекущи (дълготрайни) активи	б			<i>I. Записан капитал</i>		5
<i>1. Нематериални активи</i>				<i>II. Премии от емисии</i>		
<i>1. Продукти от развойна дейност</i>				<i>III. Резерв от последващи оценки</i>		
<i>2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи</i>		6		IV. Резерви		
<i>3. Търговска репутация</i>				<i>1. Законови резерви</i>		5
<i>4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане</i>				<i>2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции</i>		
<i>Общо за група I:</i>		6		<i>3. Резерв съгласно учредителен акт</i>		
II. Дълготрайни материални активи				<i>4. Други резерви</i>		
<i>1. Земи и сгради, в т.ч.:</i>				<i>Общо за група IV:</i>		
- земи				<i>V. Напълнена печалба (загуба) от минвали години, в т.ч.:</i>		5
- сгради				- неразпределена печалба		5
<i>2. Машини, производствено оборудване и апаратура</i>				- непокрита загуба		5
<i>3. Съоръжения и други</i>		1		<i>Общо за група V:</i>		5
<i>4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане</i>				VI. Текуща печалба (загуба)		1
<i>Общо за група II:</i>				Общо за раздел A:		11
III. Дългосрочни финансови активи				B. Провизии и сходни задължения		
<i>1. Акции и дялове в предприятия от група</i>				<i>1. Провизии за пенсии и други подобни задължения</i>		
<i>2. Предоставени заеми на предприятия от група</i>				<i>2. Провизии за данъци, в т.ч.:</i>		
<i>3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия</i>				- отсрочени данъци		
<i>4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия</i>				<i>3. Други провизии и сходни задължения</i>		
<i>5. Дългосрочни инвестиции</i>				Общо за раздел B:		
<i>6. Други заеми</i>				V. Задължения		
<i>7. Изкупени собствени акции</i>				<i>1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:</i>		
<i>Номинална стойност</i>		хил. лв		до 1 година		
<i>Общо за група III:</i>				над 1 година		
IV. Отсрочени данъци				<i>2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:</i>		
<i>Общо за раздел B:</i>		8		до 1 година		
			27			(1)
						42
						24

В. Текущи (краткотрайни) активи					над 1 година				18
<i>I. Материални запаси</i>					3. Получени аванси, в т.ч.:				
1. Суровини и материали	3			3	до 1 година				
2. Незавършено производство					над 1 година				
3. Продукция и стоки, в т.ч.:					4. Задължения към доставчици, в т.ч.:				3
- продукция					до 1 година				2
- стоки	170			134	над 1 година				3
4. Предоставени аванси					5. Задължения по полици, в т.ч.:				
<i>Общо за група I:</i>	173			137	до 1 година				
<i>II. Вземания</i>					над 1 година				
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:				16	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:				
над 1 година					до 1 година				
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:					над 1 година				
над 1 година					7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:				
					до 1 година				
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:									
над 1 година									
4. Други вземания, в т.ч.:	2			0	8. Други задължения, в т.ч.:			176	131
над 1 година					до 1 година				
<i>Общо за група II:</i>	6			17	над 1 година			176	130
<i>III. Инвестиции</i>					- към персонала, в т.ч.:			0	0
1. Акции и дялове в предприятия от група					до 1 година			0	0
2. Изкупени собствени акции					над 1 година			0	0
номинална стойност					- осигурителни задължения, в т.ч.:			0	0
хил. лв					до 1 година			0	0
3. Други инвестиции					над 1 година			0	0
<i>Общо за група III:</i>					- данъчни задължения, в т.ч.:			0	0
<i>IV. Тарлични средства, в т.ч.:</i>					до 1 година			(0)	0
- брой					над 1 година				
- в безсрочни сметки (депозити)					до 1 година				
	1			3	над 1 година				
<i>Общо за група IV:</i>	2			5	<i>Общо за раздел В, в т.ч.:</i>			177	175
<i>Общо за раздел В:</i>	181			158	до 1 година				
<i>Г. Разходи за бъдещи периоди</i>					над 1 година				
					<i>Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:</i>				
					- финансирания				
					- приходи за бъдещи периоди				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	189			185	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)			189	185

Дата на съставяне:

30.03.2009

Съставител:

Ръководител:



ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на АЛИНЕА ООД
за 01.01.2008 - 31.12.2008

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)			НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		
	код на реда	Текуща година	Предходна година		код на реда	Текуща година	Предходна година
А. Разходи	а	1	2	А. Приходи	а	1	2
1. Намагание на запасите от продукция и незавършено производство			175	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			175
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:			89	а) продукция			97
а) суровини и материали			4	б) стоки			77
б) външни услуги			85	в) услуги			30
3. Разходи за персонала, в т.ч.:			3	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
а) разходи за възнаграждения			2	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:			0	4. Други приходи, в т.ч.:			2
- осигуровки, свързани с пенсии				- приходи от финансираня			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:			2	5. Приходи от от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			176
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:				Общо приходи от операциона дейност (1 + 2 + 3 + 4)			281
- разходи за амортизация			2	5. Приходи от участия в предприятия от група			
- разходи от обезценка				6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекучи (дългосрочни) активи, в т.ч.:			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи				- приходи от предприятия от група			
5. Други разходи, в т.ч.:			78	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:			0
а) балансова стойност на продадените активи			76	а) приходи от предприятия от група			
б) провизии				б) положителни разлики от операции с финансови активи			

Общо разходи за операциона дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	171	277	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	1	4
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	1	4
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за пивхи и други финансови разходи, в т.ч.:	4	6			
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	1	0			
Общо финансови разходи (6 + 7)	4	7			
8. Печалба от обичайна дейност	1	1	8. Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	175	284	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		177
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	1	1	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата	0	0			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	1	0	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	177	285	Всичко (Общо приходи + 11)		177
					285

Дата на съставяне: _____

Съставител: _____




Ръководител: _____



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на АЛИНЕА ООД
за 01.01.2008 - 31.12.2008

Показатели	а										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5							5			11
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки											
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:											
- увеличение											1
- намаление											1
6. Финансов резултат за текущия период											
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:											
- за дивиденди											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
- увеличение											
- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	5							5			11
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятията в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	5							5			11

Дата на съставяне: 30.03.2009

Съставител:




Ръководител:



(Хил. левове)

Наименование на паричните потоци	Код на реда	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	б	1	2	3	4	5	6
В. Парични потоци от финансова дейност		0	0	0	0	0	0
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	2401	0	0	0	0	0	0
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	2402	0	0	0	0	0	0
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2403	6	33	(27)	29	22	7
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	2404	0	4	(4)	0	3	(3)
Плащания на задължения по лизингови договори	2405	0	0	0	0	0	0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	2406	0	0	0	0	0	0
Други парични потоци от финансова дейност	2407	0	0	0	0	0	0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	2400	6	37	(31)	29	25	4
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	2500	281	284	(3)	407	404	3
Д. Парични средства в началото на периода	2600	0	0	5	0	0	2
Е. Парични средства в края на периода	2700	0	0	2	0	0	5

Дата: 30.03.2009

Ръководител: БИСЕР ГЕОРГИЕВ

Съставител: ВИХРА АНДРЕВА

(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт: ВИХРА АНДРЕЕВА

(име, презиме, фамилия)



Показатели	Очелна стойност на дълготрайните активи					Последваща оценка		Амортизация						Последваща оценка		Процентна износеност на края на периода (11+12-13)	Валностова стойност на края на периода (7-14)
	В началото на периода	На края на периода	На края на периода	В края на периода (1 + 2 + 3)	Увеличени не	Намалени е	Процент в стойност (4+5-6)	В началото на периода	Изчислен а през периода	Отчислен през периода	В края на периода (8 + 9 + 10)	Увеличени не	Намалени е				
I. Дълготрайни материални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
1. Земи (терени)				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0		
2. Страни и консурации				0			0				0			0	0		
3. Машини и оборудване				0			0				0			0	0		
4. Сторбищия			19	0			0				0			0	0		
5. Трансфертни средства				0			0				0			0	0		
6. Основни стади				0			0				0			0	0		
7. Дълготрайни материални активи	7			7			7		1		1			1	6		
Обща сума I:	26	0	19	7	0	0	7	0	1	0	1	0	0	1	6		
II. Дълготрайни нематериални активи																	
1. Пата на първа собственост				0			0				0			0	0		
2. Програмни продукти				0			0				0			0	0		
3. Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0		
4. Дълготер. нематериални активи	0			0			0				0			0	0		
Обща сума II:	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
III. Дълготермин финансови активи																	
1. Делове и участия в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	x	x	x	x	x	x	x	0		
- в дъщерни предприятия				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0		
- в съществени предприятия				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0		
- в асоциирани предприятия				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0		
- в други предприятия				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0		
2. Инвестиционни пакети				0			0				0			0	0		
3. Други дълготермин ценни книжи				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0		
4. Дълготермин вексела, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	x	x	x	x	x	x	x	0		
- от свързани предприятия				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0		
- търговски векси				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0		
- други дълготермин вексела				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0		
5. Други дълготермин ценности				0			0				0			0	0		
Обща сума III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
IV. Търговска резултати																	
1. Положителни резултати	0			0			0				0			0	0		
2. Отрицателни резултати	0			0			0				0			0	0		
Обща сума IV:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Обща сума (I+II+III+IV):	26	0	19	7	0	0	7	0	1	0	1	0	0	1	6		

Дата: 30-Март-2009

Съставил: ВИНРА АНДРЕЕВА

Пуснал за подпис: БОДЯН ГЕОРГИЕВ



СПРАВКА
за финансовите резултати

към 31.12.2008
На АЛИНЕА ООД

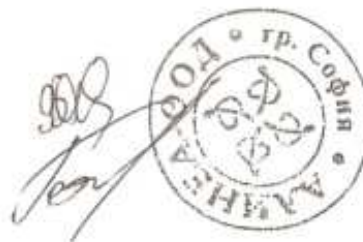
Показатели	(хиляди) Сума
а.	1
A. Неразпределена печалба	
I. Неразпределена печалба към 01.01.2008	5
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на:	
1. Печалбата от предходната година	5
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.	
3. Прехвърляне на резерв от последваща оценка на активи	
4. Други източници	
Обща сума II:	5
III. Разпределение на печалбата от минали години:	
1. За покриване на загуба от минали години	
2. За резерви	5
3. За дивиденди в т.ч.:	
- за държавата	
4. За увеличаване на основния капитал	
5. За други цели	
Обща сума III:	5
IV. Неразпределена печалба към 31.12.	5
Б. Непокрита загуба	
I. Непокрита загуба към 01.01	
II. Увеличение на загубата за сметка на:	
1. Прехвърляне на загуба от предходната година	
2. Други	
Обща сума II:	0
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на:	
1. Неразпределена печалба от минали години	
2. Резерви	
3. Основен капитал	
Обща сума III:	0
IV. Непокрита загуба към 31.12.	
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	1
2. Загуба	

Забележка: В справката се оповестява разпределението на печалбата от минали години (покриване на загуби от минали години) без печалбата (загубата) от текущата година, посочена в раздел "Собствен капитал", група "Финансов резултат".

Дата: 30.3.2009

Съставител: ВИХРА АНДРЕЕВА

Ръководител: БИСЕР ГЕОРГИЕВ



**Справка
за дълготрайните активи към 31 декември 2008 г.
АЛИНЕА ООД**

(хил.лева)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	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)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни материални активи															
1. Земи				-			-							-	-
2. Сгради и конструкции				-			-							-	-
3. Машини и оборудване				-			-							-	-
4. Съоръжения				-			-							-	-
5. Транспортни средства		17		17			17							-	17
6. Основни стада				-			-							-	-
7. Други дълготрайни нематериални активи	4	-		4			4	1			1			1	3
Обща сума I:	4	17	-	21	-	-	21	-	1	-	1	-	-	1	20
II. Дълготрайни нематериални активи															
1. Права върху собственост				-			-							-	-
2. Програмни продукти				-			-							-	-
3. Продукти от развойна дейност				-			-							-	-
4. Други дълготрайни нематериални активи	8			8			8	2			2			2	6
Обща сума II:	8	-	-	8	-	-	8	-	2	-	2	-	-	2	6
III. Дългосрочни финансови активи (без дългосрочни вземания)															
1. Дивове и участия в т.ч.															
- в дъщерни предприятия				-			-							-	-
- в смесени предприятия				-			-							-	-
- в асоциирани предприятия				-			-							-	-
- в други предприятия				-			-							-	-
2. Инвестиционни имоти				-			-							-	-
3. Други дългосрочни ценни книжа				-			-							-	-
Обща сума III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Търговска репутация															
1. Положителна репутация				-			-							-	-
2. Отрицателна репутация				-			-							-	-
Обща сума IV:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общ сбор (I+ II+ III+ IV):	12	17	-	29	-	-	29	-	3	-	3	-	-	3	26

Забележка: 1. Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

Дата на съставяне:

Съставител:



Ръководител:




СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА АЛИНЕА ООД ЗА 2008 г

СМЕТКОПЛАН, ПЪРВИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ОТЧЕТИ, ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

В сметкоплана сметките са организирани по аналитики – за стоките – стоките запаси, за валутата – по вид валута, за разходите – по вид разходи. При отчитане на дейността ще се използват следните първични документи – фактура, банково извлечение, банкови документи – разписка, вносна бележка, искане. Инвентаризациите ще се извършват веднъж годишно.

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

1. Оценка на дълготрайните материални активи

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от дружеството, които:

- а) имат натурално-веществена форма;
- б) се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- в) се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

2. Признаване на дълготрайни материални активи

- Един актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив, когато:
 - а) отговаря на определението за дълготраен материален актив;
 - б) стойността на актива може надеждно да се изчисли;
 - в) дружеството очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.
- Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

3. Оценка след първоначалното признаване

- След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.
- Ежегодно следва да преразглежда балансовата стойност на дълготрайните материални активи и да определи тяхната възстановима стойност. Когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той следва да бъде отписан.

Компенсации за обезценка или загуба на отделни дълготрайни материални активи

- Получената от трети страни парична или непарична компенсация за отделен дълготраен материален актив, който е бил повреден, загубен, унищожен и пр., се отчита като приход, а направените разходи за отстраняване на щетите - като разход.
- Когато в резултат на направените разходи за отстраняване на щетите се очаква по-висока ефективност от стандартната за този актив, превишението на направените разходи над получените приходи се отчита като увеличение на отчетната стойност на актива.

4. Отписване на дълготрайни материални активи

- Дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

- Печалбите или загубите от отписването на дълготраен материален актив се отчитат, както следва, при:

а) продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;

б) замяна с други активи - не се отчита печалба или загуба, освен ако това е предвидено в друг счетоводен стандарт;

в) трансформиране в стока с цел последваща продажба - по балансова стойност, освен ако е предвидено с друг счетоводен стандарт да се използва оценка, различна от балансовата стойност;

г) трансформиране в инвестиция - разликата между справедливата стойност на инвестицията и балансовата стойност на актива се отчита като разсрочен финансов приход или разход за срока на инвестицията, но не повече от 5 години, или в съответствие с друг счетоводен стандарт, регламентиращ такъв вид трансформация.

- Не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период дружеството проверява временно изведените дълготрайни материални активи за обезценка по реда на НСС 36 - Обезценка на активи.

- При отписване на преоценяван дълготраен материален актив резервът от последващи оценки, създаден за него, се отчита като неразпределена печалба.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Всички стоково-материални запаси са оценени по доставна стойност, която представлява сумата от всички разходи по закупуването, както и други разходи направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси. Разходите по закупуването включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното ползуване вид. Търговската отстъпка, рабатът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване.

Разходите по доставка са свързани с превози, товарни и разтоварни операции, монтаж и пробна експлоатация. Не се включват в разходите по закупуване складовите разходи за съхраняване на материалните запаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Методи за оценка на материалните запаси при тяхното потребление – прилага се препоръчителен подход съгласно ННС и стоково материалните запаси се отписват по средно претеглена стойност, при който средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материални запаси. Средната стойност може да бъде изчислена на периодична основа или след всяко постъпление

АМОРТИЗАЦИИ

Методи за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи- прилага се линеен метод на амортизация с амортизационни норми по групи както следва:

- 1 категория - масивни сгради, съоръжения, предавателни устройства, преносители на ел. енергия, съобщителни линии – 4%
- 2 категория - машини, производствено оборудване, апаратура, – 30%
- 3 категория – транспортни средства без автомобили, покрития на пътища и на самолетни писти – 10%
- 4 категория – компютри, софтуер и право на ползуване на софтуер – 50%
- 5 категория – автомобили – 25%
- 6 категория – всички останали амортизируеми активи – 15%

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ

Отчетът за паричния поток се изготвя на база изискванията на НСС по прекия метод.

Отчетът за паричните потоци представя паричните потоци през отчетния период групирани по:

1. Основна дейност;
2. Инвестиционна дейност;
3. Финансова дейност

Паричните потоци от извънредни статии се категоризират като парични потоци от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от всеки конкретен случай.

Паричните потоци от лихви и дивиденди и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай.

Паричните потоци от данъци върху печалбата се представят отделно и се категоризират като парични потоци от основна дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.

Парични средства са:

- парите в брой
- парите по банкови сметки
- следните парични еквиваленти:

Гр.София

Управител:

