

- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- в) инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- г) компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовият пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- а) предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие, или
- б) размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Инструмент на собствения капитал - договор, който осигурява остатъчна стойност в активите на дадено предприятие след приспадане на всички негови пасиви.

Паричен финансов инструмент - финансов инструмент, който ще бъде получен или платен като фиксирана или определима парична сума.

4.1. Предоставени заеми и други вземания:

Вид вземания	Сума в хил. лева
Вземания от предоставени аванси	7
Вземания от предоставени заеми	525
Вземания от ДОО	1

4.2. Парични средства

Към 31.12.2008г. Дружеството разполага със следните парични средства:

Вид парични средства	Сума в хиляди лева
Парични средства в брой	1
Парични средства по разплащателни сметки	5
Краткосрочни депозити	572

4.3. Основен капитал:

Основният капитал е представен по номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация. Към 31 декември записаният основен капитал е в размер на 5000 лева, притежавани от:

Съдружник	% -но участие в капитала
Георги Димитров Бижев	100

Дяловете са с номинал 50 лева и са 100 броя. Капиталът е внесен изцяло.

4.4. Заеми и привлечени средства:

Вид заем	Сума в хиляди лева
Краткосрочен заем от „Кюби“ АД	325

4.5. други задължения:

Вид задължение	Сума в хиляди лева
Задължения към персонала	1
Други задължения	126

IV.2. Отчет за приходите и разходите.

От предвидените в Закона за счетоводството и НСФОМСП 1 "Представяне на финансови отчети" два алтернативни формата на отчет за приходите и разходите в "Вьор-Бижев" ЕООД е избрана двустранна форма на ОПР. Отчетът за приходите и разходите се съставя на базата на информация от счетоводните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите за отчетния период.

Печалбата или загубата за отчетния период, посочена в отчета за приходите и разходите трябва да съответства на текущата печалба или загуба, посочена в счетоводния баланс.

С оглед отговаряне на нормативните изисквания за съставянето на отчета за приходите и разходите се съблюдава следното:

1. Печалбата или загубата от обичайна дейност е печалбата или загубата преди извънредните приходи/разходи и данъците за сметка на печалбата.

2. Счетоводната печалба или загуба се определя като разлика между общите приходи и общите разходи преди приспадане на данъците за сметка на печалбата.

В статия "Разходи за данъци от печалбата" се посочват разходите за данъци от печалбата, определени по реда на НСФОМСП 12 - Данъци от печалбата.

В ГФО за 2008 година разходите за данъци от печалбата възлизат на 2 хил. лева.

1. Приходи:

Вид приходи	Сума в хиляди лева
Приходи от наем	9
Приходи от лихви по предоставени заеми	12
Приходи от лихви по депозити	34
Приходи от пром. на вал. курсове	8
Приходи от опер.с фин. активи	1

Приходите от наем са формирани от даване под наем на търговско помещение.

2. Разходи:

Вид разходи за материали	Сума в хиляди лева
Разходи за латекс и теракота	3

Вид разходи за външни услуги	Сума в хиляди лева
Други заеми и такси	2

Вид разходи за амортизации	Сума в хиляди лева
Амортизации на сгради	5

Вид разходи за персонала	Сума в хиляди лева
Разходи за работни заплати	5
Разходи за осигуровки	1

Вид други разходи	Сума в хиляди лева
Инвентарни предмети	1
Данъци и лихви по Д.Ревизионен акт	2

Другите заеми и такси представляват разходи за данък сгради и такса битови отпадъци на търговско помещение.

През 2008 година в "Вьор-Бижев" ЕООД не са начислени суми за неизползвани отпуски, както и осигуровки върху тях, тъй като полагащите се отпуски са използвани през съответната година и към 31.12.2008 год. няма остатъци за ползване.

4. Финансови разходи:

Вид финансов разход	Сума в хиляди лева
Разходи от промяна на валутни курсове	6
Разходи от операции с фин. активи	14
Разходи за банкови такси и комисионни	3
Разходи за лихви по получени заеми	20

Банковите депозити които „Вьор-Бижев“ е направил са във вълута и поради промяната на валутните курсове са отчетени значителни стойности и намират приложение в ГФО.

Текуща оценка на налични валутните активи и пасиви в "Вьор-Бижев" ЕООД се извършва към 31.12. на всяка календарна година.

IV.3. Отчет за паричните потоци.

Отчетът за паричните потоци съдържа информация, необходима за оценка на способността на предприятието да генерира парични средства и тяхното оползотворяване.

Отчетът за паричните потоци се съставя съгласно изискванията на НСФОМСП 7 - Отчети за паричните потоци.

1. Паричните потоци на "Вьор-Бижев" ЕООД включват входящи /постъпления/ и изходящи /плащания/ потоци от парични наличности и парични еквиваленти. В паричните потоци не се включват движенията между статиите, които представляват парични наличности или парични еквиваленти.

2. Паричните наличности включват налични пари в брой, безсрочни депозити, а паричните еквиваленти включват краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

3. Отчетът за паричните потоци на "Вьор-Бижев" ЕООД представя паричните потоци през отчетния период, групирани по основна, инвестиционна и финансова дейност, както следва:

а/ Основна дейност:

12 хил. лв. постъпления от клиенти /наем/

108 хил.лв. плащания на клиенти /за покупка на апартамент и материали/

3 хил. лв. постъпления свързани с трудови възнаграждения /получени обезщетения от ДОО за отгл. малко дете /

10 хил.лв. плащания свързани с трудови възнаграждения / работна заплата и осигуровки/

2 хил. плащания за данък върху печалбата

1 хил.други постъпления /внесена сума от собственика за осиг. вноски/

2 хил.лв. други плащания / данък сгради и такса бит.отпадъци/

б/ Финансова дейност:

225 хил.лв. постъпления от продажба на ценни книжа

200 хил. лв. плащания за покупка ценни книжа

757 хил.лв. постъпления от получени и върнати заеми

392 хил. лв. плащания във връзка с предоставени заеми

34 хил.лв. постъпления от лихви по банкови депозити

2 хил.лв. постъпления от полож. вал. курсови разлики

6 хил.лв. плащания от отриц. валутни курсови разлики

1 хил.лв. други постъпления

27 хил.лв. други плащания /банкови такси, такса за съхр. ценни книжа и др./

При представяне на паричните потоци в отчета за паричния поток на "Вьор-Бижев" ЕООД се прилага пряк метод.

Пряк метод: паричните потоци от различните видове сделки, осъществени от предприятието, се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни плащания за отчетния период.

Информация за основните класове брутни парични постъпления и плащания се получава от:

а) счетоводните регистри на предприятието за движението на паричните му средства;

б) размера на статиите в отчета за приходите и разходите, коригиран с промените през отчетния период в размера на статиите на счетоводния баланс, като са взети предвид всички промени в тези статии, настъпили в резултат на сделки, осъществени без използването на парични средства.

Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на НСФОМСП 21 "Ефекти от промените във валутните курсове", както следва: сделките в чуждестранна валута (с изключение на тези за покупка и продажба на валута) се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката; закъпената валута се оценява по валутния курс на придобиване; продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата. В годишния финансов отчет и в междинните финансови отчети паричните позиции се оценяват по заключителен курс; непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутния курс към датата на сделката; непаричните позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутния курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

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

Паричните потоци от лихви (независимо дали са капитализирани или не), дивиденди и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай.

Паричните потоци, произтичащи 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.

IV.4. Отчет за собствения капитал.

Отчетът за собствения капитал на "Вьор-Бижев" ЕООД се съставя на база на информацията от счетоводните сметки за отчитане на собствения капитал.

Към 01.01.2008 година собственият капитал на дружеството е в размер

на 9494 хил. лева. В тях е включена сумата на основния капитал – 5 хил. лв., сумата на резерва от последващи оценки – 8826 хил.лв., и неразпределената печалба от мин.години – 663хил.лв.

През 2008г. е направена преоценка на ценни книжа в посока на намаление в размер на 1848 хил.лв.

Така, че към 31.12.2008 година собственият капитал е равен на 7646 хил. лева – 5 хил. лв. е основният капитал, 6978 хил.лв. резерв от последващи оценки, и 663 хил. лв. – неразпределена печалба от минали години.

Управител:

/Георги Бижев/

