

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ЕЛАНА - ХАРТ" ООД
към 31.12.2016 година

АКТИВ		BGN'000	
Раздели, групи, статии	Приложения	2016	2015
Нетекущи (дълготрайни) активи			
<i>Дълготрайни материални активи</i>			
Земи и сгради, включително ограничени вещни права в т.ч.	4	377	396
- земи		46	46
- сгради		331	350
Машини, производствено оборудване и апаратура	4	20	78
Съоръжения и други	4	31	1
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	4	2 169	1 269
<i>Общо за група:</i>		2 597	1 744
Общо за раздел:		2 597	1 744
Текущи (краткотрайни) активи			
<i>Материални запаси</i>			
Суровини и материали	7	308	214
Продукция и стоки, в т.ч.:	7	286	236
- продукция		285	235
- стоки		1	1
Предоставени аванси	7	2	63
<i>Общо за група:</i>		596	513
<i>Вземания</i>			
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	6; 8	163	212
- над 1 година	6	79	80
Други вземания, в т.ч.:	6; 8	143	131
- над 1 година	6	30	45
<i>Общо за група:</i>		306	343
<i>Парични средства, в т.ч.:</i>			
- в брой	9	94	104
- в безсрочни сметки (депозити)	9	173	630
<i>Общо за група:</i>		267	734
Общо за раздел:		1 169	1 590
Разходи за бъдещи периоди	10	12	
Сума на актива		3 778	3 334

ПАСИВ		BGN'000	
Раздели, групи, статии	Приложения	2016	2015
Собствен капитал			
Записан капитал	11	5	5
Резерв от последващи оценки	11	8	8
Резерви			
Други резерви	11	1 975	1 844
<i>Общо за група:</i>		1 975	1 844
<i>Надрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>			
- неразпределена печалба	11		20
<i>Общо за група:</i>			20
Текуща печалба (загуба)	11	446	211
Общо за раздел:		2 434	2 088
Задължения			
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		1 029	978
- до 1 година	13	196	130
- над 1 година	12	833	848
Задължения към доставчици, в т.ч.:		14	211
- до 1 година	14	14	211
Други задължения, в т.ч.:		153	57
- до 1 година	18	153	57
- към персонала в т.ч.		42	35
-- до 1 година	15	42	35
- осигурителни задължения, в т.ч.:		16	13
-- до 1 година	16	16	13
- данъчни задължения, в т.ч.:		21	4
-- до 1 година	17	21	4
Общо за раздел, в т.ч.:		1 196	1 246
- до 1 година		363	398
- над 1 година		833	848
Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.		148	
- финансирания	19	148	
Сума на пасива		3 778	3 334

Финансовия отчет е одобрен за издаване от Управителя на 15.03.2017 година
Приложенията от страница 5 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.



Райна Андонова Атанасова

Михаела Златкова Арабова

Изразено одиторско мнение в доклад на регистриран одитор Велика Радулова от 15.03.2017 година

"ЕЛАНА - ХАРТ" ООД

Търговски регистър ЕИК 825216921

Асеновград ул. "Цар Освободител" № 14

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ЕЛАНА - ХАРТ" ООД
за 2016 година

Наименование на приходите и разходите	Приложения	BGN'000	
		2016	2015
Приходи			
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	20	5 532	5 397
а) продукция		5 532	5 397
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	21	50	
Други приходи	22	13	34
Общо приходи от оперативна дейност		5 595	5 431
Други лихви и финансови приходи	23	3	3
Общо финансови приходи		3	3
Всичко приходи		5 598	5 434

Наименование на приходите и разходите	Приложения	BGN'000	
		2016	2015
Разходи			
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	21		203
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		4 228	4 022
а) суровини и материали	24	3 796	3 594
б) външни услуги	25	432	428
Разходи за персонала, в т.ч.:	26	661	627
а) разходи за възнаграждения		558	529
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		103	98
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.		87	116
а) разходи за амортизация и обезценка в т.ч.:		87	116
- разходи за амортизация	4	87	116
Други разходи, в т.ч.:	27	87	204
а) балансова стойност на продадените активи		6	13
Общо разходи за оперативна дейност		5 063	5 172
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.	28	6	8
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		6	8
Разходи за лихви и други финансови разходи	28	31	17
Общо финансови разходи		37	25
Печалба от обичайна дейност		498	237
Общо разходи		5 100	5 197
Счетоводна печалба		498	237
Разходи за данъци от печалбата	29	52	26
Печалба		446	211
Всичко разходи		5 598	5 434

Финансовия отчет е одобрен за издаване от Управителя на 15.03.2017 година
Приложенията от страница 5 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Изразено одиторско мнение в доклад на регистриран одитор Велика Николова Радулова от 15.03.2017 година



Райна Андонова Атанасова
Михаела Златкова Арабова

0115 Велика Радулова
Регистриран одитор

"ЕЛАНА - ХАРТ" ООД

Асеновград ул."Цар Освободител" № 14

Търговски регистър ЕИК 825216921

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ЕЛАНА - ХАРТ" ООД
за 2016 година

BGN'000

Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Резерви	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
			Други резерви	Неразпределена печалба		
Салдо в началото на отчетния период	5	8	1 844	20	211	2 088
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	8	1 844	20	211	2 088
Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:				211	(211)	
- увеличение				211	(211)	
Финансов резултат за текущия период					446	446
Разпределения на печалбата, в т.ч.:			131	(231)		(100)
- за дивиденди				(100)		(100)
Салдо към края на отчетния период	5	8	1 975		446	2 434
Собствен капитал към края на отчетния период	5	8	1 975		446	2 434

Приложенията от страница 5 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител

Райна Андонова Атанасова

Съставител

Михаела Златкова Арабова

Изразено одиторско мнение в доклад на регистриран одитор Велика Николова Радулова от 15.03.2017 година

0115

Велика
Радулова
Регистриран одитор

"ЕЛАНА - ХАРТ" ООД

Асеновград ул. "Цар Освободител" № 14

Търговски регистър ЕИК 825216921

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "ЕЛАНА - ХАРТ" ООД
за 2016 година

Наименование на паричните потоци	2016			2015		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6 372	5 355	1 017	6 401	6 053	348
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		655	(655)		632	(632)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и други подобни		25	(25)		16	(16)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		6	(6)		8	(8)
Платени и възстановени данъци от печалбата		40	(40)	16	26	(10)
Други парични потоци от основна дейност	1	11	(10)	5	5	
Всичко парични потоци от основна дейност	6 373	6 092	281	6 422	6 740	(318)
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		940	(940)	13	3	10
Други парични потоци от инвестиционна дейност	148		148			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	148	940	(792)	13	3	10
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	360	294	66	993	75	918
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и други подобни	3	25	(22)	3	225	(222)
Всичко парични потоци от финансова дейност	363	319	44	996	300	696
Изменение на паричните средства през периода	6 884	7 351	(467)	7 431	7 043	388
Парични средства в началото на периода			734			
Парични средства в края на периода			267			734

Приложенията от страница 5 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Издадено одиторско мнение в доклад на регистриран одитор Велика Николова Радулова от 15.03.2017 година



Удирител
Райна Андонова Атанасова
Сметкинг
Михаела Златкова Арабова

0115 Велика
Радулова
Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31
ДЕКЕМВРИ 2016

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Учредяване и регистрация

„ЕЛАНА-ХАРТ” е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в гр. Пловдив, Република България през 1994 година, със седалище и адрес на управление в гр. Асеновград, ул. „Цар Освободител” № 14 и е вписано в търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 825216921.

1.2. Собственост и управление

През 2016 година не е извършвана промяна в собствеността.

Собственици на капитала са физически лица:

	брой дялове	%
Благой Ботев Атанасов	70	70
Костадин Георгиев Семерджиев	20	20
Райна Андонова Атанасова	10	10
Общо	100	100

Дружеството се управлява и представлява от Управител.
Управител на дружеството е Райна Андонова Атанасова.
Финансовият отчет на „ЕЛАНА – ХАРТ” ООД за годината, приключваща на 31 декември 2016 година е одобрен за издаване, съгласно решение на Управителя от 15.03. 2017 година.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

1.4. Предмет на дейност

Основната дейност на дружеството според дружествения договор е: производство и търговия с полиетиленови изделия.

Дружеството произвежда:

- Полиетиленов ръкав – различни размери и цветове
- Полиетиленови чували- различни размери и цветове
- Плетени чували „Рашел” от ПЕНН – различни размери и цветове
- Плетена мрежа „Рашел” от ПЕНН – различни размери и цветове

Дейността се осъществява в производствени цехове, собственост на дружеството в с. Болярци, общ. Садово, обл. Пловдив.

Дружеството разполага с екструдерни линии и конфекциониращи автомати за производство на полиетиленов ръкав и чували и плетачни станове, окомплектовани с екструдери за производството на мрежа и чували „Рашел”, изработени по съвременна технология.

Въпреки високата конкуренция на пазара на продуктите, които Дружеството произвежда и предлага, то планира и очаква да постигне стабилен ръст на продажбите, чрез предлагане на нови и модернизирани продукти гарантиращи сигурност и комфорт на клиентите, подобряване качеството на произвежданата продукция и навлизане на нови пазари.

За целта през 2016г. разработи инвестиционен бизнес-план и спечели грантово финансиране по ОПИК „Иновации и конкурентоспособност” 2014-2020 за покупката на нови високотехнологични машини, позволяващи оптимизиране на производствените разходи, увеличаване обема на произвежданата продукция и разширяване на продуктовия асортимент на предприятието.

2. ОПИСАНИЕ НА ПРИЛОЖИМАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2016 година се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 01 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение в Европейския съюз, или Националните счетоводни стандарти (НСС), приети за приложение в България. Всички търговски дружества от обществен интерес са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Останалите търговски дружества могат да продължат да прилагат МСС, ако вече са ги приели като счетоводна база, по реда на отменения Закон за счетоводството от 2002 г. Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на НСС в сила от 01 януари 2016 година.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък.

2.3. Оценяване по справедлива стойност

Някои приложими счетоводни стандарти дават възможност за приемане за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви приложимите счетоводни стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството, или при липса на такъв, на най-

изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.4. 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.

2.5. 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.

2.6. Функционална валута и валута на представяне

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за Дружеството.

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева, освен ако е упоменато друго.

2.7. 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.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2016 и 2015 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към щатския долар към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2016:	1 USD = 1.85545 лв.
31 декември 2015:	1 USD = 1.79007 лв.

2.8. Приложение на принципа 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. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

2.9. Оценка и управление на финансовия риск

2.9.1. Фактори на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци, в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни продажни цени, цена на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

2.9.1.1. Пазарен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева и в евро. Заемите, получени и изплащани в евро не излагат дружеството на валутен риск на паричния поток. Дружеството не поддържа значими парични наличности извън тези в лева и в евро.

б) Лихвен риск

Финансовите инструменти, които излагат дружеството на лихвен риск, са получените инвестиционни банкови кредити. Дружеството използва банкови кредити, чиито лихви са променливи, съобразно общите икономически и финансови условия. Банковите кредити се обезпечават със залози на дълготрайни активи и ипотечи на недвижими имоти. Годишната лихва по банковите кредити се определя от едномесечен EURIBOR със съответната надбавка, според условията на кредитиращата банка.

Ръководството извършва периодични анализи върху макроикономическата среда и прави оценка на бъдещите лихвени рискове, пред които е изправено дружеството. Въководството на дружеството не счита, че към момента са налице условия за съществена промяна в договорните лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 декември 2016 кредити.

в) Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, тъй като цените на произвежданата от него продукция се образуват на основата на пазарни принципи и отразяват всички промени в конкретната ситуация.

2.9.1.2. Кредитен риск

Кредитния риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банка със стабилна ликвидност, което ограничава риска, относно паричните средства и паричните еквиваленти. Дружеството предоставя възможност за отсрочено плащане само на по-големите си клиенти, за срок до 30 дни.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството

2.9.1.3. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнението на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск, Ръководството на дружеството поддържа оптимално количество свободни парични наличности. Това се постига посредством системата за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС И ОПР

3.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Първоначално придобиване

Нетекущите (дълготрайни) материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по себестойност, която включва 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. При извършване на разходи за основен преглед на материални активи, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени. 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. Някои от нетекущите (дълготрайни) материални активи са били преоценени до тяхната справедлива стойност въз основа на действащото законодателство.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите. Дълготрайни материални се отписват при продажбата им, или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или при освобождаване от тях. Приходите и разходите, възникващи при отписването на активите, се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

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, освен ако за дадения актив не е формиран преоценен резерв. Тогава преоценката се отнася в намаление на преоценения резерв до изчерпването му. Превਿшението се включва в Отчета за приходи и разходи.

3.2. Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на

- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансовата дейност;
- краткосрочно (до 3 месеца) блокираните парични средства се третираат като парични средства и еквиваленти;
- платеният ДДС по покупка на дълготрайни активи от трети страни, извън ЕО, се посочват на ред „други плащания за основна дейност“, а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред „плащания към търговски контрагенти“ към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

3.6. Разходи за бъдещи периоди

Разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

3.7. Основен капитал

Основният капитал се представя по номинална стойност на издадените дялове и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

3.8. Резерв от последващи оценки

Резерв от последващи оценки /преоценъчен резерв/ е резултатът от извършваните през предходни години преоценки до справедливата стойност на част от контролираните/притежаваните от дружеството дълготрайни материални активи. Преоценъчният резерв се признава директно в собствения капитал като неразпределена печалба когато активите са напълно амортизирани или напускат патримониума на дружеството при тяхната продажба или при изваждането им от употреба.

3.9. Резерви

Капитализирани финансови резултати от предходни години се представят като резерви в съответствие с действащото законодателство, Дружествения договор и решенията на общото събрание.

3.10. Дългосрочни пасиви

3.10.1. Банкови заеми

Банкови заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване. Частта от банковите заеми, която е платима дванайсет месеца след края на отчетния период се представя като нетекущи пасиви. Частта, платима до дванайсет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.

3.10.2. Търговски и други дългосрочни пасиви

Търговски и други дългосрочни пасиви първоначално се отчитат по стойност на възникване. Частта от тях, която е платима дванайсет месеца след края на отчетния период се представя като нетекущи пасиви. Частта, платима до дванайсет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.