

ПРИЛОЖЕНИЕ №1 ДАРЖИТЕЛ ПОТОДИ	РЕЗУЛТАТ ПОСТОСЪДИЧЕСТВО ПОДАВАНЕ	РЕЗУЛТАТ ПОСТОСЪДИЧЕСТВО ПОПРАВКА	ПРИЛОЖЕНИЕ №1 ПОСТОСЪДИЧЕСТВО ПОПРАВКА
1. Гарантии потоди от основна линията 1.1. Гарантии потоди, свидетелствани със споменати във външните документи, факс, електронни писма, телефонни разговори и други 1.2. Гарантии потоди, свидетелствани със споменати във външните документи, факс, електронни писма, телефонни разговори и други 1.3. Гарантии потоди, свидетелствани със споменати във външните документи, факс, електронни писма, телефонни разговори и други 1.4. Гарантии потоди, свидетелствани със споменати във външните документи, факс, електронни писма, телефонни разговори и други 1.5. Гарантии потоди, свидетелствани със споменати във външните документи, факс, електронни писма, телефонни разговори и други 1.6. Гарантии потоди, свидетелствани със споменати във външните документи, факс, електронни писма, телефонни разговори и други 1.7. Гарантии потоди, свидетелствани със споменати във външните документи, факс, електронни писма, телефонни разговори и други 1.8. Гарантии потоди, свидетелствани със споменати във външните документи, факс, електронни писма, телефонни разговори и други 1.9. Гарантии потоди, свидетелствани със споменати във външните документи, факс, електронни писма, телефонни разговори и други	601,00	1479,00	-798,00 -14,00
2. Други гаранции потоди от основна линията	102,00	102,00	2,00 -2,00
ИТОГА ПОДАВАНЕТО ПОДАВАНЕ (лв.)	763,00	1479,00	-696,00 -17,00 -17,00
3. Гаранции потоди от извънредни възможности			
3.1. Гаранции потоди, свидетелствани със споменати във външните документи			
3.2. Гаранции потоди, свидетелствани със споменати във външните документи, еднакви с други потоди			
3.3. Гаранции потоди, свидетелствани със споменати във външните документи, еднакви с други потоди			
3.4. Гаранции потоди, свидетелствани със споменати във външните документи, еднакви с други потоди			
3.5. Гаранции потоди, свидетелствани със споменати във външните документи, еднакви с други потоди			
3.6. Гаранции потоди, свидетелствани със споменати във външните документи, еднакви с други потоди			
ИТОГА ГАРАНТИИ ПОТОДИ ОТ ИЗВЪНРЕДНИ ВЪЗМОЖНОСТИ (лв.)			
4. Гаранции потоди от финансова депозит			
4.1. Гаранции потоди от депозит и обратно извршуване на депозита			
4.2. Гаранции потоди от депозит и обратно извршуване на депозита			
4.3. Гаранции потоди, свидетелствани със споменати във външните документи, еднакви с други потоди			
4.4. Гаранции потоди, свидетелствани със споменати във външните документи, еднакви с други потоди			
4.5. Гаранции потоди от членовете на Асоциацията за издаване на документи и обработване на данни			
4.6. Гаранции потоди от членовете на Асоциацията за издаване на документи и обработване на данни			
ИТОГА ГАРАНТИИ ПОТОДИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕПОЗИТ (лв.)			
5. Гаранции потоди от кредитни институции			
5.1. Гаранции потоди от кредитни институции на депозитни институции			
5.2. Гаранции потоди от кредитни институции на депозитни институции			
5.3. Гаранции потоди, свидетелствани със споменати във външните документи, еднакви с други потоди			
5.4. Гаранции потоди, свидетелствани със споменати във външните документи, еднакви с други потоди			
5.5. Гаранции потоди от членовете на Асоциацията за издаване на документи и обработване на данни			
5.6. Гаранции потоди от членовете на Асоциацията за издаване на документи и обработване на данни			
5.7. Други гаранции потоди от кредитни институции			
ИТОГА ГАРАНТИИ ПОТОДИ ОТ КРЕДИТНИ ИНСТИТУЦИИ (лв.)			
6. Гаранции потоди на бордови средства	2060,00	1521,30	447,00 -27,00
7. Гаранции потоди на бордови средства			
7.1. Гаранции потоди на бордови средства			
7.2. Гаранции потоди на бордови средства			



Дата на съставяне: 15.01.2009
Съставляващ: Ръководител

04-01/01/2009 11:27:20 AM 35/37

ПОД НА СОСЛАНИЕ
ЧАСТОВОЛЕТ: . . .
ЧАСТОВОЛЕТ: . . .



НАИМНОВАНИЕ НА ТРАХОДИТЕ	СУВА ТЕКТОНИКА	СУВА ЦИДХ. ГОДИНА	НА ПРИХОДИТЕ		СУВА ТРЕХ. ГОДИНА	СУВА ПРЕДХ. ПРОДУК.
			ПРИХОДИТЕ	НАПОСЛЕДИНИЕ		
А. РАХОДИТЕ						
1. Намаление на запасите от проработан неизвършен производство	-1175,00		0. приходи			
2. Раходи за трудини, материали и единни услуги, в т.ч.:	1125,00	1. Нетни приходи от проработан производствен				
3. Суровини и материали	1175,00	0. приходи				
4. Амортизации		2. Увеличение на запасите от производство				
5. Раходи за персонал, в т.ч.:		3. Незавършено производство				
6. Раходи за външнотранзакции		4. Раходи за производство на объекти по споменати видови				
7. Раходи за снабдяване с поправки, сопутстващи съоръжения/оборудване и т.н.		4. други приходи, в т.ч.:				15,00
8. Раходи за изследвания и разработки, в т.ч.:		5. Продажа от участия в български и чужди и чуждени производители, в т.ч.:				
9. Раходи за съдействие на учреди и разработки/изследвания		6. Продажа от участия в производствен ст. "РУДИ ГРУП" и други инвестиции и земии,				
10. Други раходи в т.ч.:		7. Продажа на имущества (без издръжки)				
11. Балансова стойност на приходите/активи от проводки		8. Приход от претърпялка от друг посок, различен от избрани с формулата				
Общо раходи за операт. дейност (1+2+3+4+5)	1812,00	9. Големи разходи от прихода заят, купуван финансови активи (5+6+7)				
Б. РАХОДИ ОТ СФЕРСАТА НА ФИНАНСИИ И КУРСИ. активите и инвестицията, превидни като изплатени, разположени и други имансии		10. Големи разходи от обичайна инвестиц и. Изгаддани приходи				
1. Раходи за земи и други имансии	32,00	общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+8)				
2. Раходи за съдействие на производствен и изследвания	32,00	15,00				
3. общо финансово разходи (6+7)	32,00					
4. общо разходи (3+4+5+6+7+8)	183,00					
5. Счетоводна политика						
6. общо приходи - обща разходи						
7. Раходи за изплати от бивши ко корп. и др. лица и амортизации на корпоративни паяк						
8. Неплати (10-1-12)						
9. Всичко (общо) разходи (1+2+3)	32,00					
10. Счетоводна политика						
11. общо приходи - общо разходи (1 -12+други плащанни активи)						
12. Загуба (приход 11 и пад. 12 от разходи)	32,00					
13. Всичко (общо) разходи (1+2+3)	32,00					



Дата на счетоводни
справления: 01.01.2009
г. София



卷之三

ОПОВЕСТЯВАНЕ

КЪМ ГФО ЗА 2008 ГОДИНА

„ФАКТ ИНВЕСТМЪНТ“ ДЗД - ХАСКОВО е гражданско сдружение при условията та чл.275-276 от ТЗ вр. с чл. 357 и сл. от ЗЗД.

Съдружници по този договор са :

1. „АКВА-3“ ООД със седалище и адрес на управление гр. Хасково , ул. „П.Р.Славейков“ 10 , рег. По ф.д. 18/1993 г на ХОС , Булстат 836147896 , представлявано от Михаил Райчев Александров , ЕГН 5608108564 и Боян Зафиров Бузов ЕГН 5001098605 – управители
2. „ФИНАКОРП“ ООД със седалище и адрес на управление гр. Хасково , ул.”Отец Паисий“ 17 , регистрирано по ф.д. 361/1997 г. на ХОС , Булстат 126129683 , представлявано от Тенчо Христов Лилианов ЕГН 6303318445 – управител
3. „ПРОЕКТКОНСУЛТ“ ЕООД със седалище и адрес на управление гр. Хасково , ул. „Бузлуджа“ 47А , рег. По ф.д. 377/2002 г. на ХОС , Булстат 126616947 , представлявано от Радостин Христов Хасърджиев , ЕГН 7405088500 – управител

Съдружниците обединяват усилията си за извършване на съвместна дейност , свързана с изграждане на строителен обект , който ще бъде построен в урегулиран поземлен имот /УПИ/ ,със стари идентификатори XI и XII в кв.514 по плана на гр. Хасково.

Седалището на консорциума е гр. Хасково , бул."България"Над реката № 3 ет.2. Съдружниците участват в общата дейност с парични и непарични вноски.

Дяловете се разпределят между съдружниците :

1. „АКВА-3“ ООД – 34 % - участва със строителна монтажна техника и работна сила за изпълнение на обекта.
2. „ФИНАКОРП“ ООД – 33% - участва с парична вноска
3. „ПРОЕКТКОНСУЛТ“ ЕООД – 33% - участва с парична вноска и проектиране.

Консорциума води самостоятелно счетоводство по ЗС и изготвя счетоводните отчети в съответствие с НСС. Финансовият отчет се изготвя в български лева. Годишният отчет се изготвя за период от една календарна година. Счетоводния баланс се представя в двустранна форма съгласно НСС. Той представя активите ,пасивите и собствения капитал на дружеството. Разделите,групите и статиите в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите се посочват поотделно и в поредността , определена за съответната форма.

АКТИВ

I. ТЕКУЩИ АКТИВИ

1. Незавършено производство - 1343 х.лева

II. ВЗЕМАНИЯ

1. Вземания от клиенти и доставчици - 52 х.лева

2. Други вземания - 29 х.лева

Общо - 81 х.лева

III. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

1. Касова наличност в лева - 428 х.лева

2. Разплащателна сметка - 19 х.лева

Общо - 447 х.лева

ОБЩО ЗА АКТИВА - 1871 х.лева

ПАСИВ

I. ТЕКУЩА ЗАГУБА - (32) х.лева

II. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

1. Получени аванси - 563 х.лева – от клиенти

2. Задължения към предпр. в група - 1077 х.лева – заем от АКВА-3 ООД

3. Други задължения - 263 х.лева – към съдружниците

Общо - 1903 х.лева

ОБЩО ЗА ПАСИВА - 1871 х.лева

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДТЕ И РАЗХОДТЕ

Формата на ОПР е двустранна

Отчета за приходите и разходите има следната структура:

РАЗДЕЛ А - РАЗХОДИ

1. Намаление на незавършено строителство - (1175) х.лева

2. Сировини ,материал и външни услуги

а) сировини и материали - 1 х.лева

б) външни услуги - 1174 х.лева

Общо - 1175 х.лева

„Факт инвестмънт“ ДЗЗД – Хасково няма назначен персонал и основната дейност се изпълнява от съдружника „АКВА-3“ ООД – Хасково.

Загубата на „Факт инвестмънт“ ДЗДЛ произтича от начислените лихви за пополучения заем от Райфайзенбанк ЕАД, чрез Аква-3 ООД, тъй като „Факт инвестмънт“ не може да бъде страна по договора.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Отчета за паричните потоци съдържа информация, необходима за оценка на способността на дружеството да генерира паричните средства и тяхното оползотворяване. Паричните средства са оценени по номиналната им стойност. Отчета за паричните потоци се съставя съгласно изискванията на СС7 – Отчети за парични потоци.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Изменението на собствения капитал на предприятието между датите на два счетоводни баланса отразява намаляването на неговите нетни активи през периода.

Отчета за собствения капитал представен в приложение № 4 се съставя на база, на информация на счетоводните сметки за отчитане на собствен капитал.

1. Загуба за 2008 година – 32 х. Лева

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА КЪМ КОЯТО Е ИЗГОТВЕН БАЛАНСА

ГФО е съставен към 31.12.2008 г. и е изготвен на 01.03.2009 година.

Няма информация за коригиращи събития, настъпили след датата на съставяне на ГФО.

УПРАВИТЕЛ:

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

01.03.2009 г.
Хасково



СПРАВКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ
НА

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

на "ФАКТ ИНВЕСТМЪНТ" ДЗЗД ЗА 2008г.

Настоящата счетоводна политика е разработена на основание т.б от НСС 1 – Представяне на финансови отчети и е в съответствие с нормативната база по счетоводство, която е в сила от 01.01.2002 година.

Счетоводната политика представлява съвкупност от конкретни принципи, изходни положения, концепции, установени правила, бази и процедури, възприети от предприятието за отчитане на неговата дейност и за представяне на информация във финансовия отчет.

Счетоводната политика, разработена от дружеството съответства на:

А) принципите, определени в Закона за счетоводството – текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, както и документална обоснованост на стопанските операции;

Б) изискванията, определени в Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти;

В) изискванията, определени в Международните счетоводни стандарти – по въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в националните нормативни актове по счетоводство;

Г) вътрешни нормативни актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност.

Счетоводната политика се разработка от предприятието до началото на отчетния период и утвърждава от Ръководството.

Основен подход при разработването на счетоводната политика трябва да бъде препоръчителния подход в съответния национален счетоводен стандарт, а ако няма условия и възможност за неговото прилагане се прилага съответния допустим алтернативен подход.

НСС 1 - ПРЕДСТАВЯНИЕ НА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

1. Приложената счетоводна политика следва да осигури необходимата и надеждна информация за вземане на икономически решения. От отчетите може да се получи всяка съществена информация, която представя достоверно състоянието и резултатите от дейността на предприятието и отразява неутрално и безпристрастно икономическата същност на събитията.

2. Предприятието определя баланс /двустрани/ и ОПР /двустрани/, формата на отчета за паричния поток – изготвен по прям метод.

3. Когато при прилагането на счетоводната политика е дадено предимство на един счетоводен принцип пред друг, това се оповестява в приложението към годишните финансови отчети.

4. Когато отклонението от възприетата счетоводна политика е предизвикано от промени в дейността на предприятието или от изменение на нормативните актове по счетоводство, това обстоятелство се оповестява в приложението.

НСС 7 – ОТЧЕТИ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Отчетът за паричният поток представя паричните потоци през отчетния период, групирани по основна, инвестиционна и финансова дейност чрез прям метод по примерните схеми съгласно стандарта.

Във възприетата форма на Отчетът за паричния поток подреждането на статиите се извършва по степен на същественост /значимост/.

Паричните потоци, отнасящи се до извънредни статии, се отразяват поотделно като произтичащи от основни, инвестиционни или финансови дейности.

НСС 8 – НЕТНИ ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА, ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

1. **Фундаментални грешки** са грешки, които са от такова значение, че финансовият отчет за един или повече предходни периода вече не може да се счита за достоверен към датата на неговото публикуване.

Предприятието приема следните прагове на същественост:

- А/ по отношение на годишния размер на приходите от дейността – над 3 %
- Б/ по отношение на размера на разходите – над 5 %
- В/ по отношение на стойността на краткотрайните активи – над 7%

2. Предприятието прилага **препоръчителен подход при фундаментални грешки**.

Препоръчителният подход изисква откритата фундаментална грешка, свързана с предходни периоди, да се отчете през текущия период като увеличение или намаление на салдото на неразпределената печалба. В случай, че салдото на неразпределената печалба е недостатъчно, разликата се отчита като непокрита загуба от минали периоди. Сравнителната информация от предходния период се преизчислява.

3. **Промени в счетоводната политика** може да се извършват, само когато това се изисква съгласно закон, счетоводен стандарт или когато промяната ще допринесе за по – подходящо представяне на събитията и сделките във финансовите отчети на предприятието.

4. За отразяването на промените в счетоводната политика във финансовите отчети предприятието прилага **препоръчителния метод**.

При прилагането на този подход промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Корекцията, която се извършва във връзка с промяна на счетоводната политика, се отразява за сметка на салдото на неразпределената печалба от минали години. Тя не се отразява в ОПР за текущата година, а само в счетоводния баланс като корекция на неразпределената печалба и на съответната балансова статия, върху която промяната е оказала въздействие. Когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да се определи надеждно, то промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила.

НСС 11 - ДОГОВОРИ ЗА СТРОИТЕЛСТВО

1. Предприятието - предприемач прилага правилата на този стандарт, когато договорите за строителство обхващат най-малко два отчетни периода. Ако обхващат един отчетен период, се прилагат изискванията на НСС 18.

2. Сумите на приходите по договора, се признават през отчетния период като се измерват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите по договора включват първоначално договорираната сума и допълнително договорената сума в резултат на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изпращане на искове и материални стимули.

3. Разходите по договора за строителство са:

- преки – материали, труд, амортизации, наеми за машини, съоръжения и оборудване, разходи за гаранционна поддръжка, вкл. и очаквани гаранционни разходи;
- непреки – застраховки, разходи за просрочване и техническа помощ, общи разходи по строителството;
- други разходи, които могат да бъдат начислени съгласно условията на договора

4. Признаване на приходите и разходите по договора за строителство се извършва:

Δ/ когато резултатът от договора може да бъде надеждно предвиден -приходите и разходите, свързани с договора за строителство, следва да бъдат признати за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа за изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет;

1а/ При договор на база “твърда цена”:

- приходите по договора могат да бъдат надеждно изчислени;
- има вероятност предприятието да получи икономически изгоди, свързани с договора;
- както разходите, така и етапът /%/ на изпълнение на договора могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет;
- разходите могат да бъдат надеждно изчислени, така че фактическият или размер да бъде съпоставен с предвидените.

1б/ При договор на база – “разходи плюс”:

- резултатът от договора може да бъде определен надеждно, ако са изпълнени следните условия:
- има вероятност предприятието да получи икономически изгоди, свързани с договора;
- разходите могат да бъдат ясно определени и надеждно измерени, независимо дали са възстановими или не.

Б/ когато резултатът от договора не може да бъде надеждно предвиден:

- приходите по договора трябва да бъдат признати само доголкова, доколкото е вероятно направените разходи да бъдат възстановени;
- разходите по договора трябва да бъдат признати за разходи за периода, през който са направени.

5. Признаването на приходите и разходите се извършва чрез отнасянето им към етап на завършване на договора. Този метод се дефинира като **“дял на завършено строителство”**. При този метод на приходите по договора съответстват разходи, направени на етапа на завършването, което води до отграждане на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнасят към частта на завършената работа.

Етапът на изпълнение на договора може да бъде определен при прилагане на различни методи:

- съотношението на фактически извършените разходи по договора към общо предвидените разходи;
- количествени разчети за извършената работа в общия обем на работа в съответния измерител;
- пресмятане на частта на натуралино изпълнение на работата по договора.

6. Предприятието задължително оповестява приложения метод за определяне на етапа на завършеност на договорите.

НСС 18 ПРИХОДИ

1. Предприятието признава приходи, когато са налице следните критерии:

А/ е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделката;

Б/ сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

В/ направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно измерени;

Г/ приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършенните за нея разходи.

2. **Приходът не се признава**, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези случаи всяко получено плащане се признава за пасив /задължение/. Това са случаите при авансово получени суми на предплатена продажба.

3. Когато за сума, включена в прихода от продажбата, възникне неяснота, относно нейното събиране, сумата на първоначално признатия приход не се коригира. Несъбирамата сума се признава за разход.

4. **Признаването на приходи от продажби на продукция и стоки се извършва**, когато са изпълнени едновременно следните условия:

а/ продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;

б/ продавачът не запазва участие в управлението или в ефективния контрол върху продаваните продукти и стоки;

в/ сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

г/ продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;

д/ направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени.

5. При положение, че продавачът запазва значителни рискове, свързани със собствеността, сделката не се категоризира като продажба и приход не се признава. Възможните случаи са посочени в т.6.3 на НСС 18.

6. Признаването на приходи от извършване на услуги се осъществява в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Условията, при които резултатът от сделката за извършване на услуга се оценява надеждно са посочени изчерпателно в т.7.2. на НСС 18.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва един от следните начини:

1. проверка на извършената работа;

2. съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени;

3. съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата. В общо изчислените разходи по сделката се включват разходите, които отразяват извършените услуги и тези, които ще бъдат извършени.

Когато резултатът от сделката не може надеждно да бъде оценен:

а/ но е възможно направените по сделката разходи да се възстановят – приходът се признава в размера на направените разходи, които могат да се възстановят;

б/ е възможно направените разходи да не бъдат възстановени – приходът не се признава, а направените разходи се признават за текущи;

в/ текущите и авансовите плащания от клиенти не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

7. Признаване на приходи от лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденти се извършва, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

НСС 24 ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Влиянието на взаимоотношенията между свързаните лица върху резултатите от сделките може да се установи, като се сравнят стойностите на сделките, осъществявани с независими страни, и стойностите на сделките, осъществявани със свързаните лица.

При определяне на цената на сделките между свързани лица се прилагат следните методи:

A/ Метод на съпоставимата неконтролирана цена – цената при сделки между свързани лица се определя като се съпостави цената на сходни стоки, продадени на сходен пазар между несвързани лица. Методът се прилага и при определяне на разходите за предоставяне на финансиране.

При наличието на сделки между свързани лица в годишните финансови отчети се оповестяват вида на сделката, елементите на сделката и ценовата политика.

Дата 01.03.2009г.

Одобрил:
/ Тенчо Лилков /

