„ФАКО ИНВ" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Отчет за приходите и разходите
Счетоводен баланс
Отчет за собствения капитал
Отчет за паричните потоци
Приложения към годишния финансов отчет
Справка за нетекущите активи- Приложение № 5
Годишна данъчна декларация

„ФАКО ИНВ" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

	Сума (хил.лв.)				Сума (хил.лв.)		
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Приложение	Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Приложение	Текуща година	Предходна година
		1	2			1	2
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		97		стоки		951	
а)суровини и материали							
б)външни услуги		97					
5. Други разходи, в т.ч.:		481					
а) балансова стойност на продадените активи		478					
б) провизии							
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)		**578**		в)положителни разлики от промяна на валутни курсове			
6.Разходи от обезценка на финансови активи,включително инвестициите,признати като текущи(краткотрайни) активи, в т.ч.:				**Общо финансови приходи (5+6+7)**			
-отрицателни разлики от промяна на валутни курсове							
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		2					
а)разходи, свързани с предприятия от група							
б)отрицателни разлики от операции с финансови активи							
Общо финансови разходи (6+7)		2					
8.Печалба от обичайна дейност		**371**		8.Загуба от обичайна дейност			
9.Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		580		**Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)**		**951**	
10.Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		371		10.Счетоводна загуба (общо разходи – общо приходи)			
11.Разходи за данъци от		37					

„ФАКО ИНВ" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

печалбата							
13.Печалба (10-11-12)		334		11.Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)			
Всичко (Общо разходи +11+12+13)		**951**		**Всичко (Общо приходи+11)**		**951**	

Дата на съставяне: 23.01.2010

Маргарита Петрова
Съставител:

ИКОМ КОНСУЛТ ЕООД LTD. ICOM CONSULT

Лъчезар Хаджийски
Управител:

ЕООД ФАКО-ИНВ СОФИЯ

„ФАКО ИНВА" ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

НЕ СЕ ПОСОЧВАТ СТАТИИ ЗА КОИТО ЛИПСВА СЧЕТОВОДНА ИНФОРАМАЦИЯ							
АКТИВ				ПАСИВ			
	Сума (хил.лв.)				Сума (хил.лв.)		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Приложение	Текуща година	Предх одна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Приложение	Текуща година	Предход на година
		1	2			1	2
А.Записан, но невнесен капитал				А. Собствен капитал		5	5
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				I. Записан капитал			
2. Концесии, патенти,лицензии,търговски марки,програмни продукти и други подобни права и активи				IV.Резерви			
3. Търговска репутация				1.Законови резерви			
Общо за група I:				3.Резерв съгласно учредителен акт			
II. Дълготрайни материални активи				4. Други резерви			
1. Земи и сгради в т.ч.:		107		**Общо за група IV:**			
- земи		107					
-сгради				V. Натрупана печалба(загуба) от минали години			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				-неразпределена печалба			
3. Съоръжения и други				- непокрита загуба		**-118**	**-118**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				**Общо за група V:**		**-118**	**-118**
Общо за група II:				VI.Текуща печалба(загуба)		334	
III. Дългосрочни финансови активи				**Общо за раздел А:**		221	-113
1. Акции и дялове в предприятия от група				Б.Провизии и сходни задължения			
2. Предоставени заеми на предприятия от група				1.Провизии за пенсии и други подобни задължения			
6. Други заеми				**Общо за раздел Б:**			
				В. Задължения			
Общо за група III:				1.Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:			
				до 1 година			
				над 1 година			
Общо за раздел Б:		**107**		2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:			
В. Текущи (краткотрайни) активи				до 1 година			
1. Суровини и материали				3. Получени аванси, в т.ч.:			
- продукция				4. Задължения към доставчици, в т.ч.:			

„ФАКО ИНВА" ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

- стоки				до 1 година			
4. Предоставени аванси				над 1 година			
Общо за група I:				5. Задължения по полици, в т.ч.:			
II. Вземания				до 1 година			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		5		над 1 година			
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:				до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
4.Други вземания, в т.ч.:		18		над 1 година			
над 1 година				8. Други задължения, в т.ч.:		48	125
Общо за група II:		23		до 1 година		48	
III. Инвестиции				над 1 година			125
IV. Парични средства, в т.ч.:				до 1 година			
- в брой			12	над 1 година			
- в безсрочни сметки(депозити)		**137**		-данъчни задължения, в т.ч.:		37	
Общо за група IV:		137	12	до 1 година		37	
Общо за раздел В:		160	12	над 1 година			
				Общо за раздел В:, в т.ч.:		48	125
				до 1 година		**48**	
				над 1 година			**125**
Г.Разходи за бъдещи периоди		**2**		**Г.Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:**			
Сума на актива (А+Б+В+Г)		**269**	**12**	**Сума на пасива (А+Б+В+Г)**		**269**	**12**

Дата на съставяне: 2312010

Маргарита Петрова
Съставител:

ИКОМ КОНСУЛТ ЕООД LTD. ICOM CONSULT

Лъчезар Хаджийски
Управител:

ЕООД ФАКО-ИНВ СОФИЯ

„ФАКО ИНВ" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

(хил.лева)

		Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.Салдо в началото на отчетния период		5								-118		-113
2.Промени в счетоводната политика												
3.Грешки												
4. Салдо след промени в счетоводната политика или грешки		5								-118		-113
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:												
-увеличение												
-намаление												
6.Финансов резултат за текущия период											334	334
7. Разпределения на печалбата, в т.ч.:												
- за дивиденти												
8. Покриване на загуба												
9.Последващи оценки на активи и пасиви												

„ФАКО ИНВ" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

-увеличение												
-намаление												
10.Други изменения в собствения капитал												
11.Салдо към края на отчетния период		5								-118	334	221
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина												
13.Собствен капитал към края на отчетния период (11+-12)		5								-118	334	221

Дата на съставяне: 23.01.2010

Маргарита Петрова

Съставител:

ИКОМ КОНСУЛТ ЕООД LTD. ICOM CONSULT

Лъчезар Хаджийски

Управител:

ЕООД ФАКО-ИНВ СОФИЯ

„ФАКО ИНВ" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

(хил.лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1136	662	474			
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
Платени и възстановени данъци от печалбата						
Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики						
Други парични потоци от основна дейност	9	127	-118			
Плащания при разпределение на печалбата						
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**1145**	**789**	**356**			
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)						
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		125	-125			
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците		106	-106			
Плащания на задължения по лизингови договори						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		**231**	**-231**			
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**1145**	**1020**	**125**			
Д. Парични средства в началото на периода			**12**			**12**

„ФАКО ИНВ" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

Е. Парични средства в края на периода			137			12

Дата: 23.01.2010

Маргарита Петрова
Съставител:

ИКОМ КОНСУЛТ ЕООД LTD. ICOM CONSULT

Лъчезар Халджийски
Управител:

ЕООД ФАКО-ИНВ СОФИЯ

„ФАКО ИНВ" ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.
Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

1. Счетоводна политика

Този финансов отчет е изготвен съгласно принципа на историческа цена.

1.1. Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, изпълнителният директор на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

1.2. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

Значими валутни курсове:

	Към 31 декември	
	2009 г.	2008 г.
1 евро се равнява на	1,95583	1.95583

1.3. Дълготрайни материални активи

Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лева.

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Преки са разходите, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален

актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

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 временно изведените дълготрайни материални активи се проверяват за обезценка по реда на СС 36—Обезценка на активи.

Дълготрайните материални активи се отписват при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Когато дълготраен материален актив се трансформира в стока не се отчита печалба или загуба. Цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания дълготраен материален актив.

Когато дълготраен материален актив се трансформира в акции или дялове, то тогава разликата между първоначалната оценка на акциите или дяловете и балансовата стойност на отписания дълготраен актив се отчита като печалба или загуба.

Амортизируемата стойност на дълготрайните материални активи е равна на отчетната им стойност. Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод спрямо предполагаемия срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъдат използвани от предприятието, като се вземе в предвид тяхното предполагаемо физическо износване и морално остаряване и са определени сроковете, както следва:

	Години
Сгради	25
Компютърна техника	2
Машини и оборудване	3,33
Транспортни средства	4
Стопански инвентар	6,66

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

1.4. Нематериални активи

	Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
	След първоначалното признаване Дружеството отчита нематериалните активи по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.
	Разходите, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.
	Амортизируемата стойност на нематериалните активи е равна на отчетната им стойност. Нематериалните активи се амортизират по линейния метод според предполагаемия им срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъде използвани от предприятието, като се взема предвид тяхното предполагаемо морално остаряване и са определени по класове както следва:
	Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.
1.5.	**Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи**
	За амортизируемите активи ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима.
	Загуба от обезценка се признава до размера, с който балансовата стойност на актива превишава неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност на актива е по-голямата от следните две стойности: (1) неговата справедлива цена без съпътстващите разходи за продажба и (2) неговата стойност в употреба.
	Активи, за които е била призната загуба от обезценка се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.
1.6.	**Парични средства**
	Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или парични еквиваленти. Паричните наличности са налични в брой пари

	и безсрочни депозити. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.
1.7.	**Стоково-материални запаси**
	Стоково - материалните запаси се оценяват първоначално по доставната стойност, която представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.
	Методът за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е "средно - претеглен", 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 или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково- материални запаси - носители на тези стойности. Средната стойност се изчислява на месечна основа
	Стоково - материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата.
1.8.	**Финансови активи**
	Дружеството класифицира финансови активи като вземания, възникнали първоначално в предприятието.
	След първоначалното признаване Дружеството оценява вземанията по амортизирана стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с последващи разходи за обезценка за трудносъбираеми вземания, основаваща се на преглед, извършен от ръководството на салдата към края на годината. Несъбираемите вземания се признават на разход в периода, в който бъдат установени.
1.9.	**Провизии**
	Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо правно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, за чието погасяване ще е необходимо да бъде извършен разход на ресурси, които носят икономическа изгода, като е възможно да бъде извършена надеждна оценка на сумата за погасяване на задължението.
1.12.	**Признаване на приходи**

	Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти. Приходът се признава, когато: (а) е вероятно предприятието 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 надеждно да бъдат измерени; и (г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите). Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.
	Приходи от продажба на стоки
	Приходът от продажбата на стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия: (а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоките; (б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните стоки; (в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; и (д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.
	Приходи от извършване на услуги
	Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия: (а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката; (в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи; и (г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени. Етапът на завършеност на сделката се определя като се направи проверка на извършената работа
	Приходи от лихви и дивиденти
	Приходите от лихви са признават текущо пропорционално на времената база, която отчита ефективния доход от актива.
	Приходите от дивиденти се признават, когато се установя правото за тяхното получаване.
1.13.	**Сделки със свързани лица**
	За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет собственикът на капитала, неговите дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират

	като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност, дружеството няма осъществени сделки със свързани лица.
1.14	**Инвестиционни имоти**
	Дружеството оценява първоначално инвестиционните си имоти по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи, които пряко могат да бъдат приписани.
	При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот той се завежда със стойност, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента
	В първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват, т.е. не се отчитат отделно, всички трайно прикрепени дългосрочни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си.
	Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.
	Дружеството избира модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която следва да се прилага към всеки от инвестиционните имоти
	Модел на цена на придобиване
	След първоначалното признаване Дружеството, оценява всеки от своите инвестиционни имоти, използвайки препоръчителния подход в СС 16—Дълготрайни материални активи, т.е. по цена на придобиване минус всички натрупани амортизационни отчисления и всякакви натрупани загуби от обезценка на актива.
1.15.	**Събития настъпили след датата на баланса**
	Събитията, както благоприятни, така и неблагоприятни, които настъпват между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване могат да бъдат: *(а) коригиращи събития* - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и *(б) некоригиращи събития* - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.
	Дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития.
	Предприятието не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития.

1.16.	**Дивиденти**
	Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на годишния финансов отчет. Те само се оповестяват в приложението към годишния финансов отчет.
1.17.	**Приблизителни счетоводни стойности, фундаментални греши и промени в счетоводната политика**
	Приблизителните стойности подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат на допълнително натрупан опит или последващо развитие.
	Ефектът от промяната на приблизителните счетоводни стойности се включва при определянето на печалбата или загубата, както следва:
	а) за периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
	б) за периода на промяната и бъдещите периоди—ако промяната засяга и тях.
	Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това.
	Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период следва да се преизчисли.
	Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.
	Промени в счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.
	Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация трябва да бъде преизчислена. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба).
	Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно