Приложение

за оповестяване на счетоводните правила и методите за оценка и амортизация на активите и пасивите към 31.12.2014 г.

1. Общи

"ФАКТО 86" ЕООД е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията през януари 2014 година с ЕИК202875173.

Основният му капитал към 31.12.2014 год възлиза на 100 лева. Собствеността на Дружеството е изцяло частна.

Дружеството към 31.12.2014 г. се управлява и представлява от Ивайло Димитров Христов.

Основната дейност на Дружеството е проектиране, изработка, поддръжка и ремонт на водопроводни и канализационни системи и съоружения, както и всяка дейност, възникнала при и по повод извършването на горното.

Към датата на изготвянето на този отчет в дружеството са заети осем души.

Седалище и адрес на управление :
гр. Варна, Република България
ул. "кдп Г. Боев" № 4, ет.2, ап.17

Според българският закон Ръководството е отговорно за изготвяне на финансовите отчети. Както се изисква от закона, тези отчети трябва да дават вярна и честна представа за дейността на Дружеството, за паричните потоци и за финансовите резултати през годината.

2. Счетоводна политика

2.1. Съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните Стандарти за Финансово Отчитане на Малки и Средни Предприятия, приети с ПМС № 251 от 17.10.2007 г., обн. в ДВ, бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г.

Дружеството осъществява своята дейност при спазване на българското законодателство и изготвя годишните си финансови отчети съгласно Националното счетоводно законодателство.

2.2. База за изготвяне

Съгласно българското законодателство, Дружеството е длъжно да води счетоводството си и да изготвя финансовите си отчети в български лева, националната валута на Република България, която от 1 януари 1999 г. е фиксирана към еврото при обменен курс 1 евро за 1.95583 лева.

Финансовият отчет е изготвен в хиляди лева (хил. лева).

2.3. Сравнителни данни

Периодът обхванат в годишния финансов отчет е една календарна година, завършваща към 31.12.2014 година, тъй като Дружеството е регистрирано през 2014 година няма представена съпоставка с предходен период.

2.4. Приблизителни счетоводни преценки

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с НСФОМСП изисква ръководството да извърши преценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените суми на активите и задълженията и оповестяванията на условните активи и задължения към датата на финансовите отчети и върху сумите на приходите и разходите, отчетени през периода. Действителните резултати могат да се различават от тези приблизителни преценки.

2.5. Събития след датата на баланса

Датата на официално одобрение за публикуване на годишния финансов отчет е 25.03.2015 год. с решение на Едноличния собственик на капитала от 25.03.2015год.

Коригиращите събития се признават към финансовия отчет и се оповестяват, ако влиянието им върху представената в отчета информация е съществено. Значимите некоригиращи събития се оповестяват към годишния финансов отчет.

2.6. Принципи на счетоводната политика

Счетоводната политика на **“ФАКТОР 86” ЕООД** е разработена въз основа на принципа на действащо предприятие, което не предвижда, и за което не е възникнала необходимост да ограничи съществено мащабите на дейността си или да се ликвидира през следващия период от 1 година.

Приходите и разходите от сделките и събитията са отразявани чрез документиране на всяка стопанска операция със счетоводен документ в момента на тяхното възникване по метода на текущото начисляване.

При извършване и осчетоводяване на текущите си стопански операции дружеството се е основавало на предимството на съдържанието пред формата.

Съблюдавани са счетоводните принципи за същественост и предпазливост с цел вярното и честно представяне на отразените сделки и събития в годишния финансов отчет на Дружеството.

Спазван е принципът на съпоставимост на приходите с разходите.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с принципите за независимост на отделните отчетни периоди, наличието на стойностна връзка между начален и краен баланс.

Прилагано е двустранно счетоводство при автоматизирана обработка на данните, изготвен е индивидуален сметкоплан с три- и четириразрядни сметки за синтетично и аналитично отчитане.

2.7. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

2.8. Дълготрайни активи

Материални активи

Дружеството е приело препоръчителния подход за отчитането им след тяхното първоначално признаване.

Дълготрайните активи са представени по стойност, която е намалена със съответната натрупана амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

Новопридобитите дълготрайни материални активи са оценени по цена на придобиване, която включва покупната цена и разходите за привеждане на актива в подходящ за ползуването му вид.

Стойността на активи, придобити чрез възлагане, включва разходи за материали, отчитани по себестойност и разходите по договорите за изграждане.

Амортизация

Амортизацията е начислена на база линейния метод върху отчетната стойност на активите. Земите и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират. Активите се амортизират от месеца, следващ месеца, в който са въведени в експлоатация.Използваните амортизационни норми се основават на очаквания полезен живот.

Във връзка с изискванията на данъчното законодателство от 01 януари 2003 година Дружеството изготвя данъчен амортизационен план. За финансовата 2014 година са приети амортизационни норми в данъчния амортизационен план, които са определените в чл. 55 от ЗКПО.

2.9. Нематериални активи

Нематериалните дълготрайни активи придобити от Дружеството се представят по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и възможни загуби от обезценка.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходи и разходи на база линейния метод според оценения полезен живот на нематериалните активи.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от нетната реализуема стойност и цената на придобиване. Цената на придобиване включва разходите по придобиване и разходите за привеждането на материалните запаси в подходящ за ползването им вид и местонахождение. Нетната реализуема стойност се определя като очакваната продажна цена при нормално осъществяване на дейността е намалена с очакваните разходи за завършване и разходите по продажбата.При потреблението им материалните запаси се отписват по метода на средно – претеглена стойност.

2.11. Парични средства

Паричните средства и еквиваленти включват неблокираните парични средства в брой и по банкови сметки, съответно в лева и във валута.

2.12. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания са представяни по тяхната номинална стойност като се приспаднат всички суми, които се очаква, че няма да бъдат възстановени. Същите се представят като загуби от обезценка на база калкулираната възстановима стойност на търговските вземания.

През 2014 година е извършен преглед за наличие на обезценка на вземанията.

Вземания и авансови плащания в (хил.лева)	**2014**
Търговски вземания от клиенти	12
Други вземания	6
Вземания Общо	**18**

2.13. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са посочени по тяхната стойност при възникване.

	2014
Задължения към доставчици	13
Задължения към персонала	2
Задължения за социално осигуряване	1
Данъчни задължения	2
Други	8
Задължения Общо	**26**

2.14. Продадени стоки и извършени услуги

Признаването на приходите е ставало съгласно НСФОМСП СС 18 "Приходи".

Приходите включват фактурираната сума на продадените стоки и услуги,без данък добавена стойност (ДДС). Приходът от продажбата на стоки се признава, когато значителните рискове и ползи от собствеността се прехвърлят на купувача. Приходът от услуги се признава на база етапа от завършеност на оказваната услуга, определен чрез процентно съотношение на извършените услуги към момента и целия размер на услугите, които се очаква да бъдат извършени. Приходите се отчитат на база на текущото начисляване без ДДС. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или на подлежащото на получаване. Приходът от лихви се признава на пропорционален времеви принцип в зависимост от остатъчния период и ефективната лихва за периода на падеж, в случаите когато е определено, че такъв приход ще бъде начислен за Дружеството.

2.15. Финансови разходи

Финансови разходи се състоят от дължими лихви по заеми и банкови такси, които са признати в отчета за приходи и разходи. Всички разходи за лихви и други разходи, възникнали по кредитни споразумения се признават в периода на възникване.

2.16. Възстановяване на загуби от обезценка

По отношение на вземанията и други активи, загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава стойност на актива, че да не се надвишава балансовата стойност, която би била достигната, намалена с натрупаната амортизация, в случай че не е била признавана загубата от обезценка.

2.17. Провизии

В случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи, се отчита провизия в баланса на Дружеството.

2.18. Доходи на наети лица

Задължения по пенсионно осигуряване

Изплащането на пенсии е задължение на Националния осигурителен институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физическите лица, вноски за социално и

здравно осигуряване, съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета за приходите и разходите за периода, за който се отнасят.

Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране

Съгласно изискванията на Кодекса на Труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното трудово възнаграждение. В случай че работникът или служителят е работил в Дружеството през последните 10 години размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на брутното му трудово възнаграждение. Дружеството не разполага с необходимата статистическа информация и актюерски изчисления. Поради факта, че няма достатъчно данни за надеждно определяне на размера на дължимите обезщетения в този финансов отчет не е начислено правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на НСФОМСП СС 19 "Доходи на наети лица".

2.19. Данъци върху печалбата

Данъците върху печалбата за годината включват текущи и отсрочени данъци. Данък върху печалбата се признава в отчета за приходи и разходи, освен ако не е свързан със статии, които се отнасят директно в капитала, като в този случай данъка също се представя в капитала.

Текущите данъци са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

Активите по отсрочени данъци се признават, когато е вероятно да се генерира достатъчна по размер облагаема печалба, срещу която същите да се приспаднат. Към всяка балансова дата, Дружеството преразглежда непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на същите. Дружеството признава непризнати преди това активи по отсрочени данъци до размера, до който е вероятно бъдещата облагаема печалба да позволи същите да се възстановят. Дружеството намалява балансовата стойност на отсрочени данъчни активи до размера, до който вече не е вероятно, че ще е налице достатъчна облагаема печалба, която да позволи изгодата от целия или от част от актива да бъде оползотворена.

2.20. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на заемите, дължащи се на изменението на пазарните лихвени проценти.

2.21. Кредитен риск

Рискът, при който една от страните по финансовия инструмент не изпълнява свое задължение и по този начин причинява финансова загуба на другата страна, се определя като кредитен риск.

2.22. Валутен риск

Валутен е рискът, при които стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени във валутните курсове.Дружеството не е пряко изложено на валутен риск поради това, че не извършва сделки деноминирани в чужда валута.