

Отчетна единица:

ДЗЗД ФАКТ ИНВЕСТМЪНТ

ЕИК по БУЛСТАТ / ТРРЮЛНЦ

126731426

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2022 ГОДИНА

АКТИВ			
Раздели, групи, статии а	Код на реда б	Сума - хил.лв.	
		текуща година 1	предходна година 2
А. Записан, но не внесен капитал	01000		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
Продукти от развойна дейност	02110		
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	02120		
Търговска репутация	02130		
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	02140		
в т. ч. предоставени аванси	02141		
Активи с право на ползване по оперативен лизинг (само за предприятията, прилагачи МСС)	02150		
Общо за група I	02100		
II. Дълготрайни материални активи			
Земи и сгради	02210		
Земи	02211		
Сгради	02212		
Машини, производствено оборудване и апаратура	02220		
Съоръжения и други	02230		
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	02240		
в т. ч. предоставени аванси	02241		
Активи с право на ползване по оперативен лизинг (само за предприятията, прилагачи МСС)	02250		
Общо за група II	02200		
III. Дългосрочни финансови активи			
Акции и дялове в предприятия от група	02310		
в т. ч. в нефинансови предприятия, вкл. централни управления	02311		
Предоставени заеми на предприятия от група	02320		
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	02330		
в т. ч. в нефинансови предприятия, вкл. централни управления	02331		
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	02340		
Дългосрочни инвестиции	02350		
в това число:			
Дългови ценни книжа (облигации)	02351		
Капиталови ценни книжа (акции и дялове)	02352		
Инвестиционни имоти	02353		
Активи (инвестиционни имоти) с право на ползване по оперативен лизинг (само за предприятията, прилагачи МСС)	02354		
Други заеми	02360		
Изкупени собствени акции	02370		
Общо за група III	02300		
IV. Отсрочени данъци	02400		
Общо за раздел Б	02000		

АКТИВ				
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.		
		текуща година	предходна година	
а	б	1	2	
В. Текущи (краткотрайни) активи				
I. Материални запаси				
Суровитви и материали	03110			
Незавършено производство	03120			
в т.ч. млади животни и животни за уголяване и разплод	03121			
Продукция и стоки	03130			
Продукция	03131			
Стоки	03132			
Предоставени аванси	03140			
Общо за група I	03100			
II. Вземания				
Вземания от клиенти и доставчици	03210	114	164	
в т.ч. над 1 година	03211	114	164	
Вземания от предприятия от група	03220			
в т.ч. над 1 година	03221			
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	03230			
в т.ч. над 1 година	03231			
Други вземания	03240			
в т.ч. над 1 година	03241			
Общо за група II	03200	114	164	
III. Инвестиции				
Акции и дялове в предприятия от група	03310			
Изкупени собствени акции	03320			
Други инвестиции	03330			
в това число:				
Дългови ценни книжа (облигации)	03331			
Капиталови ценни книжа (акции и дялове)	03332			
Общо за група III	03300			
IV. Парични средства				
Касови наличности и сметки в страната	03410			
Касови наличности в лева	03411			
Касови наличности във валута (левава равностойност)	03412			
Разплащателни сметки	03413			
Блокирани парични средства	03414			
Парични еквиваленти	03415			
Касови наличности и сметки в чужбина	03420			
Касови наличности в лева	03421			
Касови наличности във валута	03422			
Разплащателни сметки във валута	03423			
Блокирани парични средства във валута	03424			
Общо за група IV	03400			
Общо за раздел В	03000	114	164	
Г. Разходи за бъдещи периоди	04000			
Сума на актива (А+Б+В+Г)	04500	114	164	

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
A. Собствен капитал			
I. Записан капитал	05100		
Акционерен капитал	05110		
Котирувани акции на финансовите пазари	05111		
Некотирувани акции на финансовите пазари	05112		
Други видове записан капитал	05120		
в т. ч. допълнителен капитал (апортни вноски)	05121		
II. Премии от емисии	05200		
III. Резерв от последващи оценки	05300		
в т. ч. резерв от последващи оценки на финансови инструменти	05310		
IV. Резерви			
Законови резерви	05410		
Резерв, свързан с изкупени собствени акции	05420		
Резерв съгласно учредителен акт	05430		
Други резерви	05440		
в т. ч. допълнителни резерви	05441		
Общо за група IV	05400		
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години			
Неразпределена печалба	05510		
Непокрита загуба	05520	-105	-105
Общо за група V	05500	-105	-105
VI. Текуща печалба (загуба)			
Текуща печалба (загуба)	05600		
Авансово разпределена текуща печалба	05601		
Общо за група VI	05700		
Общо за раздел A	05000	-105	-105
Б. Провизии и сходни задължения			
Провизии за пенсии и други подобни задължения	06100		
Провизии за данъци	06200		
в т.ч. отсрочени данъци	06210		
Други провизии и сходни задължения	06300		
Общо за раздел Б	06000		
В. Задължения			
Облигационни заеми	07100		
До 1 година	07101		
Над 1 година	07102		
в това число:			
Конвертируеми облигационни заеми	07110		
До 1 година	07111		
Над 1 година	07112		
Задължения към финансови предприятия	07200		
До 1 година	07201		
Над 1 година	07202		

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
Получени аванси	07300		
До 1 година	07301		
Над 1 година	07302		
Задължения към доставчици	07400		
До 1 година	07401		
Над 1 година	07402		
Задължения по полици	07500		
До 1 година	07501		
Над 1 година	07502		
Задължения към предприятия от група	07600		
До 1 година	07601		
Над 1 година	07602		
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия	07700		
До 1 година	07701		
Над 1 година	07702		
Други задължения	07800	219	269
До 1 година	07801		
Над 1 година	07802	219	269
в това число:			
Към персонала	07810		
До 1 година	07811		
Над 1 година	07812		
Осигурителни задължения	07820		
До 1 година	07821		
Над 1 година	07822		
Данъчни задължения	07830		
До 1 година	07831		
Над 1 година	07832		
Задължения по договори за оперативен лизинг	07900		
До 1 година	07901		
Над 1 година	07902		
Общо за раздел В	07000	219	269
До 1 година	07001		
Над 1 година	07002	219	269
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	08000		
Финансирания	08001		
Приходи за бъдещи периоди	08002		
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	08500	114	164

Дата: 30/03/2023

Ръководител: Тенчо Христов Лилянов

Съставител: Тенчо Христов Лилянов

(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт: Тенчо Христов Лилянов

(име, презиме, фамилия)



(подпис)

0887275867

(телефон)

Отчетна единица:

ДЗЗД ФАКТ ИНВЕСТМЪНТ

ЕИК по БУЛСТАТ / ТРРЮЛНЦ

126731426

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2022 ГОДИНА

(може да не се попълва от предприятията по чл. 29, ал. 4 и 6 от Закона за счетоводството)

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	Записан капитал	Премии от емисии	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		
а	6	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	61610									-105		-105
Промени в счетоводната политика	61620											
Грешки	61630											
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	61640									-105		-105
Изменение за сметка на собствениците	61650											
Увеличение	61651											
Намаление	61652											
Финансов резултат за текущия период	61660											
Разпределение на печалбата	61670											
в т. ч. за дивиденди	61671											
Покриване на загуба	61680											
Последващи оценки на активи и пасиви	61690											
Увеличение	61691											
Намаление	61692											
Други изменения в собствения капитал	61710											
Салдо към края на отчетния период	61720									-105		-105
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	61730											
Собствен капитал към края на отчетния период	61740									-105		-105

Ръководител: Тенчо Христов Лилянов

Съставител: Тенчо Христов Лилянов

(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт: Тенчо Христов Лилянов

(име, презиме, фамилия)

Дата: 30/03/2023



0887275867

(телефон)



Отчетна единица:

ДЗЗД ФАКТ ИНВЕСТМЪНТ

ЕИК по БУЛСТАТ / ТРЮЛНЦ

126731426

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2022 ГОДИНА

(може да не се попълва от предприятията по чл. 29, ал. 4 и 6 от Закона за счетоводството)

(Хил. левове)

Наименование на паричните потоци	Код на реда	Текущ период			Предходен период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	б	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	61531	50	50				
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	61532						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	61533						
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	61534						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	61535						
Плащания при разпределения на печалби	61536						
Платени и възстановени данъци върху печалбата	61537						
Други парични потоци от основна дейност	61538						
Общо за раздел А	61530	50	50				
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	61541						
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	61542						
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	61543						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	61544						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	61545						
Други парични потоци от инвестиционна дейност	61546						
Общо за раздел Б	61540						
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци от смятане и обратно изкупуване на ценни книжа	61551						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	61552						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	61553						
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	61554						
Плащания на задължения по лизингови договори	61555						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	61556						
Други парични потоци от финансова дейност	61557						
Общо за раздел В	61550						
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	61560	50	50				
Д. Парични средства в началото на периода	61570	х	х	0	х	х	
Е. Парични средства в края на периода	61580	х	х		х	х	

Ръководител: Тенчо Христов Лилянов

Съставител: Тенчо Христов Лилянов

(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт: Тенчо Христов Лилянов

(име, презиме, фамилия)

Дата: 30/03/2023

(подпис)

0887275867

(телефон)





ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

„ФАКТ ИНВЕСТИМЪНТ“ ДЗЗД за 2022 ГОД.

Настоящата счетоводна политика е разработена на основание т.6 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, съвместимост между приходите и разходите, предприемство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, както и документална обосноваемост 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 разработва от предприятието до началото на отчетния период и утвърждава от Ръководството.

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

НСС 1 – ПРЕДСТАВЯНЕ 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 /двустраниен/ и ОПР /двустраниен/, формата на отчета за паричния поток – изготвен по пряк 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.

Не се изчислява амортизация на земи и на незавършените активи, както и на други активи посочени в стандарта.

НСС 7- ОТЧЕТИ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

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

Във възприетата форма на Отчетът за паричния поток поддръждането 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. Ф УНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

1. Фундаментални грешки са грешки, които са от такова значение, че финансовият отчет за един или повече предходни периоди 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

сайдото на неразмпределената печалба е недостигливо, разликата се отчита като непокрита загуба от минимални периоди. Сравнителната информация от предходния период се претърсва.

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 следките на финансовите отчети на предприятието.

4. За отразяването на промените в счетоводната политика на финансовите отчети предприятието прилага преносителния метод.

При прилагането на този подход промяната в счетоводната политика се прилага с обратни сили. Корекцията, която се извършва на връзки с промяна на счетоводната политика, се отразява за сметка на сайдото на неразмпределената печалба от минимални години. Тя не се отразява в ОПР за текущата година, а само в счетоводния баланс като корекция на неразмпределената печалба и на съответната балансова статия, върху която промяната е оказвала издействие. Когато корекцията на сайдото на неразмпределената печалба от минимални години не може да се определи надеждно, то промяната в счетоводната политика се прилага без обратни сили.

ИСС 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 ИСС 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 договорената сума и допълнително договорената сума и резултат на допълнителни изменения в обема на договорените работи, излизане на некове 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 проектиране 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:

А/ 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 до толкова, 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 отразяване 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 натурално 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;

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

3. Когато за суми, включена в прихода от продажбата, възникне неяснота, относно нейното събирание, сумата на първоначално признатия приход не се коригира. Несъбиремата 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 преминал 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 независимо 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/ по 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 клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

7. Признаване на приходи от лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденди 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:

А/ 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.

Факт инвестмънт е гражданско сдружение по закона на задълженията и договорите.

Съдружници в консорциума са:

- 1. Аква 3 ООД - 50 %
- 2. Финакорп ООД - 50 %

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС ЗА 2022 ГОДИНА

№	НАИМЕНОВАНИЕ	2021 ГОД	2021 ГОД
	Вземания		
1	Вземания от Финакорп ООД	114	164
	СУМА НА АКТИВА	114	164
	Натрупувана загуба от минали години		
1	Неразпределена печалба	0	0
2	Непокрити загуби	(105)	(105)
3	Текуща печалба	0	0
	Общо за раздела	(105)	(105)
	ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1	Задължение към Аква 3 ООД	219	269
2	Данъчни задължения	0	0
	Общо за групата	219	269
	СУМА НА ПАСИВА	114	164

През 2022 година в ФАКТ ИНВЕСТИМЪНТ ДЗЗД няма извършена дейност

Дата 27 04 2023 г

Одобрил:.....

/ Т. Лилянов /

