

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

КОГЕНС ИНС ЕООД

Към 31. 12. 2015 година

Е И К :

203518103

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил. лв.)	
		Текуща година	Предх. година			Текуща година	Предх. година
1. Намаление на зап.от продукция и НП				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :			
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :				а) Продукция			
а) суровини и материали				б) Стоки			
б) външни услуги				в) Услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч. :				2. Увеличение на зап.продукция и НП			
а) разходи за възнаграждения				3. Разходи за придоб.активи по СН			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:							
- осигуровки, свързани с пенсии				4. Други приходи, в т.ч.:			
4. Разходи за амортизация и обезценка				- приходи от финансираня			
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:							
- разходи за амортизация				ОБЩО приходи от оперативна дейност			
- разходи за обезценка				(1 + 2 + 3 + 4)			
б) разходи за обезценка на текущ КА							
5. Други разходи, в т.ч. :				5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :			
а) балансова ст-ст на продадени активи				- прих.от участия в предпр.от група			
б) провизии				- други			
в) други							
ОБЩО Разходи за оперативна дейност							
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)				6. Приходи от други инвестиции и заеми			
6. Разходи от обезценка на фин.активи				- прих.от участия в предпр. от група			
- отриц. разлики от пром.на валутен курс				- други			
- други				7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи				- приходи от предприятия от група			
а) разходи, свързани с предпр. от група				- полож.разл.от опер.с фин.активи			
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи				- полож.разл.от пром.на вал.курсове			
в) разходи за лихви				- други			
г) други				Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)			
8. Печалба от обичайната дейност				8. Загуба от обичайната дейност			
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо Разходи				Общо Приходи			
(1+2+3+4+5+6+7+9)				(1+2+3+4+5+6+7+9)			
10. Счетоводна Печалба				10. Счетоводна Загуба			
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			
11. Разходи за данъци от печалбата							
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба (балансова)				11. Загуба (балансова)			
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)				ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)			

гр Варна, 31.01.2016 год.

Съставител :

И. Горанова

Ръководител :



БАЛАНС

203518103

31.12.2015г.

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		код на реда	Суми (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		код на реда	Суми (хил.лв.)	
			Текуща година	Претходна година				Текуща година	Претходна година
A. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ					A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ				
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ					I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ				
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ					II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ				
1. Продукти от развойна дейност					III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ				
2. Концесии, патенти, лицензи и др. подобни права и активи					IV. РЕЗЕРВИ				
3. Търговска репутация					1. Законови резерви				
4. Предоставени аванси и нематер. активи в процес изгражд.					2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции				
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ					3. Резерв, съгласно учредителен акт				
Общо за група I :					4. Други резерви				
1. Земи и сгради, в т.ч.:					Общо за група IV :				
--- земи					V. Нагрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :				
--- сгради					--- Неразпределена печалба				
2. Машини, производствено оборудване и апаратура					--- Непокрита загуба				
3. Съоръжения и други ДМА					Общо за група V :				
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане					VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)				
Общо за група II :					Общо за РАЗДЕЛ "А" :				
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ					Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ				
1. Акции и дялове от предприятия в група					1. Провизии за пенсии и сходни задължения				
2. Предоставени заеми на предприятия в група					2. Провизии за данъци, в т.ч. :				
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия					--- отсрочени данъци				
4. Предост. заеми, свърз. с асоц. и смесени предприятия					3. Други провизии и сходни задължения				
5. Дългосрочни инвестиции					Общо за РАЗДЕЛ "Б" :				
6. Други заеми					В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ				
7. Изкупени собствени акции : номинална ст-ст хил.лв.					1. Облигационни заеми с отл. посочване на конвертируемите, в т.ч.				
Общо за група III :					до 1 година				
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЫ					над 1 година				
Общо за РАЗДЕЛ "Б" :					2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :				
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ					до 1 година				
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ					над 1 година				
1. Материали и суровини					3. Получени аванси, в т.ч. :				
2. Незавършено производство					до 1 година				
3. Стоки и продукция, в т.ч.:					Общо по група I :				
--- продукция									
--- стоки									
4. Предоставени аванси									
Общо по група I :									

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

на КОГЕНС ИНС ЕООД

Счетоводната политика за 2015г. е разработена в съответствие с:

1. Международните стандарти за финансови отчети;
2. Закона за счетоводството.

До момента не са отпускани отклонения от принципите на счетоводната политика и не е давано предимство на определен счетоводен принцип пред останалите. Не са настъпвали значими изменения в следваната счетоводна политика. При промяна на счетоводната политика със съществен ефект върху финансовия резултат през текущия период или върху предходни и бъдещи отчетни периоди ще бъде представена допълнителна информация за естеството, размера и влиянието от промяната.

Индивидуалната счетоводна политика включва следните основни елементи:

1. Методи за амортизация на амортизуемите дълготрайни активи
Съгласно изискванията на чл. 15 от Закона за счетоводството в дружеството се начисляват амортизации на материални и нематериални дълготрайни активи, с изключение на земи, гори, както и на напълно амортизирани дълготрайни материални и нематериални активи в дружеството е утвърден План за амортизация на всеки дълготраен материален актив. Съставени са счетоводен и данъчен амортизационен план за годината на всички дълготрайни активи. Годишният размер на амортизациите са определени от ръководството като се прилага систематично линеен метод.

Прилагат се следните амортизационни норми:

- Компютърна техника и принадлежности – 50 %;
- Машини, оборудване, апаратура – 30 %;
- Автомобили – 25 %;
- Стопански инвентар и офис оборудване – 15 %.

Всеки актив се признава и отчита текущо като дълготраен актив, ако са налице следните условия:

- Активът има натурално-веществена форма;
- Предназначен е за производство/доставка/продажба на активи и услуги, за отдаване под наем или за административни цели;
- Очаква се активът да се използва през повече от един отчетен период;
- Стойността на актива може надлежно да се изчисли;
- Предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Определен е и праг за същественост в размер на 700.00 лв., като той се прилага предимно за активи с неизяснен срок на използване и за активи, за които се предполага изхвърляне/износване в срок близък до края на отчетния период.

2. Методи за оценка на материалните запаси при тяхното потребление

Материалните запаси се отчитат при потреблението им по метода „средна претеглена“.

Наличните в края на годината материални запаси се оценяват и посочват в баланса по справедливата им цена само когато тя е по-ниска от цената, по която се отчитат до момента. Разликата се посочва като други разходи.

Избраният метод за потребление на материалните запаси не е променян през отчетния период.

3. Методи за признаване на приходи

Приходите от продажби на стоки и дълготрайни активи се признават след като са изпълнени следните условия:

- Продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоки, услуги или дълготрайни активи;
- Продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху собствеността на стоки, услуги или дълготрайни активи;
- Продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- Направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделките, могат надлежно да бъдат изчислени.

Приходите, свързани със сделки с услуги се признават, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надлежно изчислена;
- Дружеството има изгода, свързана със сделката за извършване на услугата;
- Етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставяне на счетоводния баланс може надлежно да се определи;
- Разходите по сделката могат надлежно да бъдат изчислени.

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи за нея. Приходът не се признава когато разходите не могат да бъдат надлежно изчислени. При тези случаи всяко получено плащане се признава за пасив/задължение.

4. Отчитане на влиянието на промените във валутните курсове

Сделките в чуждестранна валута /с изключение на тези за покупка и продажба на валута/ се вписват в левове като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс /обявения от БНБ обменен курс за счетоводни цели/ към датата на сделката.

Закупената валута от дружеството се вписва в счетоводните документи по курса на придобиване в левове.

Паричните средства във валута при текущото им потребление се оценяват по централния курс в деня на операцията. Паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват при съставяне на счетоводните отчети. Вземанията и задълженията в чуждестранна валута се преоценяват при тяхното погасяване. Разликите от преоценки се отчитат като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

Дружеството е с основен предмет на дейност: консултантски и комисионни услуги.

В предприятието не са получавани държавни помощи и не е определен критерий за признаването на такива като приходи.

Не са настъпвали събития за оповестяване по време на съставяне и след датата на изготвянето на счетоводния отчет.

Съставител:

Милена Зоранова

Ръководител:

Светлана

