РОКАДА ЕООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31.12.2015г **Приложение № 1 към СС1**

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	**Сума [хил. лв.]**		**Раздели, групи, статии**	**Сума [хил. лв.]**	
	Текуща година	**Предходна година**		**Текуща година**	**Предходна година**
1	2	3	4	5	6
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ	0	0	А.СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии	0	0
1. Продукти от развойна дейност	0	0	III. Резерв от последващи оценки на активи	0	0
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подбни права и активи	0	0	IV. Резерви		
3. Търговска репутация	0	0	1. Законови резерви	0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	0	0	2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции	0	0
ОБЩО ЗА ГРУПА I:	0	0	3. Резерв, съгласно учредителен акт	0	0
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	0	0
1. Земи и сгради, в т.ч. :			Общо за група IV:	0	0
- земи	0	0	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	-21	-20
- сгради	0	0	- неразпределена печалба	1	1
2. Компютърна техника	0	0	- непокрита загуба	-22	-21
3. Машини, производствено оборудване и апаратура	0	0	Общо за група V:	-21	-20
4. Съоръжения	0	0	VI. Текуща печалба (загуба)	0	0
5. Транспортни средства	0	0	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	-16	-15

1	2	3	4	5	6
6. Други дълготрайни материални активи	0	0			
7. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0	0			
Общо за група II:	0	0			
III. Дългосрочни финасови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група	0	0	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	0	0
2. Предоставени заеми на предприятия в група	0	0	2. Провизии за данъци, в т.ч.:	0	0
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	0	0	- отсрочени данъци	0	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	0	0	3. Други провизии и сходни задължения	0	0
5. Дългосрочни инвестиции	0	0	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	0	0
6. Други заеми	0	0	В. Задължения		
7. Изкупени собствени акции	0	0	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:	0	0
номинална стойност ..... хил. лв.			до 1 година		
Общо за група III:	0	0	над 1 година		
IV. Отсрочени данъци	0	0	2. Задължения към финасови предприятия, в т.ч.:	0	0
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	0	0	до 1 година	0	0
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			над 1 година	0	0
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0

1	2	3	4	5	6
1. Суровини и материали	0	0	до 1 година		
2. Незавършено производство	0	0	над 1 година		
3. Продукция и стоки	0	0	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	0	0
- продукция	0	0	до 1 година		
- стоки	0	0	над 1 година		
4. Предоставени аванси	0	0	5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
Общо за група I:	0	0	до 1 година		
II. Вземания			над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч	0	0	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
над 1 година			до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	0	0	над 1 година		
над 1 година			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0	до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
6. Други вземания, в т.ч.:	0	1	8. Други задължения, в т.ч.:	28	28
над 1 година			до 1 година	28	28
Общо за група II:	0	1	над 1 година	0	0
III. Инвестиции			- към персонала, в т.ч.:	0	0
1. Акции и дялове в предприятия от група	0	0	до 1 година		
2. Изкупени собствени акции	0	0	над 1 година		
номинална стойност ..... хил. лв.			- осигурителни задължения, в т.ч.:	0	0
3. Други инвестиции	0	0	до 1 година		

1	2	3	4	5	6
Общо за група III:	0	0	над 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:	12	12	- данъчни задължения, в т.ч.:	0	0
- в брой	11	12	до 1 година		
- безсрочни сметки (депозити)	1	0	над 1 година		
Общо за група IV:	12	12	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	28	28
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	12	13	до 1 година		
Г. Разходи за бъдещи периоди	0	0	над 1 година		
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
			- финасирания	0	0
			- приходи за бъдещи периоди	0	0
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	12	13	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	12	13

Дата: 28.02.2016г. Съставител: .....(Георги Семов)

Ръководител: .....(Румен Фиданов)

РОКАДА ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за 2015г. **Приложение № 2 към СС1**

Раздели, групи, статии	Сума [хил. лв.]		Раздели, групи, статии	Сума [хил. лв.]	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
1	2	3	4	5	6
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	0		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	4	0
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги	4	0	а) продукция	0	
а) суровини и материали	0		б) стоки	0	0
б) външни услуги	4	0	в) услуги	4	0
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	0			0	
а) разходи за възнаграждения	0		2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	0		3. Разходи за придобиване на активи по сто	0	
- осигуровки, свързани с пенсии	0		4. Други приходи, в т.ч.:	0	
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	0	0	- приходи от финансирания	0	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	0	0	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	4	0
- разходи за амортизация	0	0	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	
- разходи от обезценка	0		- приходи от участия в предприятия от група		

1	2	3	4	5	6
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	0		6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:	0	
5. Други разходи, в т.ч.:	0	0	- приходи от предприятия от група		
а) балансова стойност на продадените активи	0	0	7. Други лихви и финасови приходи,в т.ч:	0	
б) провизии	0		а) приходи от предприятия от група		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	4	0	б) положителни разлики отоперации с финанс	0	
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	0		в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	0	
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	0		Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	0	
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	0	0			
а) разходи, свързани с предприятия от група	0				
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	0				
Общо финасови разходи (6 + 7)	0	0			
8. Печалба от обичайната дейност	0	0	8. Загуба от обичайната дейност	0	0
9. Извънредни разходи	0	0	9. Извънредни приходи	0	
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	4	0	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	4	0

1	2	3	4	5	6
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	0	0	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
11. Разходи за данъци от печалбата, в т.ч.	0				
а) текущ данък от печалбата	0				
б) други разходи за данъци от печалбата	0				
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	0				
13. Печалба (10 - 11 - 12)	0	0	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 +13)	4	0	Всичко (Общо приходи + 11)	4	0

Дата: 28.02.2016г. **Съставител: .....(Георги Семов)**

Ръководител: .....(Румен Фиданов)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГФО – 2015г НА "РОКАДА" ЕООД С ЕИК 126658362

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

I. ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ

1. Настоящата счетоводна политика осигурява прилагане на единна методология и организация на счетоводството на "РОКАДА" ЕООД и формира модела на счетоводната дейност.
2. Счетоводната политика ще се прилага последователно през следващите отчетни периоди.
3. Прилагането на счетоводната политика осигурява изпълнението на задължението за вярно и честно представяне на имуществото, финансовото състояние и на паричните потоци на предприятието в съответните отчети.
4. Счетоводният модел, възприет при изготвянето на финансовия отчет на предприятието, се основава на избраните бази за оценка и представяне на активите,пасивите,приходите ,разходите и финансовия резултат;основните счетоводни предположения, принципи и финансовата концепция за поддържане капитала.
5. Целта на счетоводната политика е да даде сигурност, че информацията, съдържаща се във финансовия отчет е надеждна, т.е.:
   - представя достоверно резултатите и финансовото състояние на предприятието;
   - отразява икономическата същност на събитията и операциите, а не само правната им форма;
   - е неутрална и безпристрастна;
   - е предпазлива;
   - е пълна във всички материални аспекти.

6. Счетоводството се осъществява при спазване на основните счетоводни принципи, визирани в чл. 4 от Закона за счетоводството.
7. Формата на счетоводството се утвърждава от ръководителя на предприятието.
8. Счетоводната политика е разработена в съответствие със Закона за счетоводството и НСФОМСП, които са основна счетоводна база. По въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в националните нормативни актове по счетоводство, са ползвани Международните счетоводни стандарти.

II. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА СЧЕТОВОДНИТЕ ОБЕКТИ

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Активите се класифицират като дълготрайни материални активи /ДМА/, ако са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, имат натурално-веществена форма и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. ДМА се признават в баланса, когато съществува вероятност предприятието да извлече бъдеща стопанска изгода и когато имат стойност или ценност, поддаваща се на достоверно оценяване. Приет праг за същественост на ДА – 700лв.

ДМА, придобити чрез покупка, се оценяват първоначално по цена на придобиване. ДМА се оценяват по:

1. Себестойност- при създаване в предприятието.
2. Справедлива стойност-при безвъзмездни сделки /дарения, спонсорство и др./.
3. Оценка, приета от съда и всички преки разходи за привеждане в работно състояние - при апортна вноска по реда на Търговския закон.

С последващите разходи се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно да има икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Последващите разходи се капитализират, при условие, че преносната стойност не надвишава възстановимата стойност на актива.

След първоначално признаване като актив, всеки ДМА се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка /на база препоръчителния подход/.

Предприятието начислява амортизации на амортизируемите дълготрайни активи.

Амортизацията се разпределя системно през целия полезен живот на актива.

При определяне на полезния живот на отделен актив се отчитат факторите: очаквано използване на актива от предприятието /очакван капацитет/, очаквано физическо износване; техническа остарялост поради:

- промени или усъвършенстване на производството;
- промяна в пазарното търсете за продукта или услугата, получавани от актива; предишен опит с подобни активи;

- правни и други подобни ограничения върху използването на актива.

Амортизацията се признава за разход, освен ако е включена в балансовата стойност на друг актив.

Използваният метод на амортизация отразява модела на консумиране от предприятието на икономическите ползи от актива. Възприетите методи за амортизация по класове сходни активи са :

1. Сгради и конструкции - линеен метод.
2. Машини и оборудване - линеен метод.
3..Съоръжения - линеен метод.
4. Транспортни средства- линеен метод.
5. Компютърно оборудване- линеен метод.
6. Обзавеждане и трайни активи - линеен метод.
7. Други ДМА - линеен метод.

Методите на амортизация се прилагат последователно през отделните периоди, освен ако има промяна в очаквания модел на икономическите ползи от актива. В този случай методът се преразглежда като се определя друг подходящ метод на амортизация. Амортизациите за текущия и бъдещите периоди се коригират. Полезният срок на годност се преразглежда и коригира, ако очакванията се различават значително от предишните оценки. Изготвя се обосновка за промяната.

ДМА, временно излезли от употреба /за ремонт, консервиране или подобрения/ не се отписват. Не се начисляват амортизации на напълно амортизираните ДМА до остатъчната им стойност и на ДМА в период на консервация.

В края на отчетния период ДМА се проверяват за обезценка.

Обезценката на ДМА се извършва по реда на СС –36 ”Обезценка на активи”.

Нетната продажна цена – е сумата, която може да получи даден актив при продажба, намален с разходите по продажбата.

Стойността в употреба – е сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични постъпления, които се очакват да бъдат получени при използване и при освобождаване от актива в края на полезния срок на ползването му.

- Определя се загубата от обезценката на актива - това е сумата, с която преносната стойност на актива превишава неговата възстановима стойност.

Преносимата/балансова/ стойност на актива е стойността по която последният се посочва в счетоводния баланс на предприятието, след приспадане на начислените амортизации и начислената към момента загуба от обезценката му.

Загубата от обезценка на активите се признава веднага за текущ разход за дейността.

ДМА се отписват при продажба или когато окончателно бъдат извадени от употреба и не се очакват никакви други икономически ползи.

СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

При първоначално придобиване стоково-материалните запаси /СМЗ/ се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. При отчитане по доставна стойност се включват всички разходи по закупуването и преработката и други разходи, пряко свързани с доставката. Разходи по доставката са разходи за превози, товаро-раз товарни операции, монтаж и пробна експлоатация.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на продукцията.

Преките разходи, включително преки материали и пряк труд, се отнасят директно към себестойността на продукцията.

Себестойността на предоставените услуги се определя от разходите за труд и осигуровки на персонала, зает в предоставянето на услугата и съответната част от общопроизводствените разходи. В някои случаи се включват и вложени материали.

Разпределението на променливите общопроизводствени разходи /непреки спомагателни материали, резервни части или непряк труд/, за всеки произвеждан продукт, се извършва на база реалното използване на производствените мощности. Избраната база за разпределението е сумата на преките разходи.

КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

При първоначално възникване, вземанията се оценяват по историческата им стойност или друга стойност, в съответствие с приложимите счетоводни стандарти. Вземанията в чуждестранна валута се вписват в левове, като към сумата в чуждестранна валута се приложи централният курс към датата на сделката. В края на отчетния период /на датата на годишния финансов отчет/ се извършва преоценка по заключителен курс. При

разплащане по парични позиции, деноминирани в чуждестранна валута /валутни вземания/, по курсове различни от тези, по които са заведени, курсовите разлики се признават като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Валутните парични позиции се оценяват текущо по централен курс само в случаите на съставяне на междинни счетоводни отчети, изисквани по силата на нормативен акт.

Непаричните валутни позиции, отчитани по историческа цена, се оценяват по централен валутен курс към датата на сделката. Непарични позиции, отчитани по справедлива стойност, се оценяват по централен валутен курс за датата, към която е определена справедливата стойност.

Вземанията се отписват при изтичане на давностния срок и при фалит на клиент или друг дебитор.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Към датата на годишния финансов отчет се извършва преоценка по заключителен курс.

РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Извършени разходи, които не са свързани с получаване на приходи през отчетния период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди. При възникването им се съставя погасителен план за признаването им в съответните периоди. Разсрочени разходи, свързани с обичайната дейност, възникват от разходи за лихви по финансов лизинг и др.

ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

В счетоводния баланс се посочват отделно от текущите данъчни активи. Активи по отсрочени данъци са сумите на възстановимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на:

а/ намаляемите временни разлики;

б/ преноса на нереализирани данъчни загуби;

в/ преноса на неизползвани данъчни кредити.

Активите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, действащи към датата на баланса. В следващ отчетен период те се коригират, когато има промяна в данъчната ставка. Отписват се при изгубване на правото за признаване.

УСЛОВНИ АКТИВИ

Условните активи не се признават в баланса, а само се посочват в задбалансовата част. Условни активи са заведени дела от предприятието, изходът от които е несигурен, възможни вземания и др. подобни. Оценяват се към датата на счетоводния баланс на база правно становище. Ако постъпването на икономически ползи е станало практически сигурно, активът и свързаните с него приходи се признават във финансовия отчет за периода, през който настъпва промяната.

РЕЗЕРВИ

Целевите резерви са:

1. Общи резерви - формирани от собствени средства /натрупана печалба/, на основание на закон и устав, в това число:
2. Други резерви - формирани от собствени средства /натрупана печалба/ по решение на органите на управление на предприятието и включват:

а/ за покриване на загуби

б/ за социални мероприятия и помощи

в/ за дарения

г/ други цели

Резерв от последващи оценки на активи и пасиви се формира при оценка на:

1. Дълготрайни активи.
2. Краткотрайни активи.
3. Финансови инструменти.

ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

Финансовият резултат е крайния икономически резултат от осъществяване на дейността за периода. Представя се в баланса в нетен размер /след данъци/.

Натрупаната печалба се разпределя за:

1. Покриване на загуби.
2. Резерви.

Непокритите загуби се погасяват от следните източници:

1. Натрупана печалба.
2. Резерви:

ПАСИВИ

Пасивите при първоначално възникване се оценяват по историческата им стойност или друга стойност в съответствие с приложимите счетоводни стандарти. Предприятието класифицира пасивите като краткосрочни - със срок на погасяване до 12 месеца, след датата на баланса и дългосрочни - всички останали.

Задълженията в чуждестранна валута /ч.в./ се вписват в левове, като към сумата в ч.в. се приложи централният курс към датата на сделката. Към датата на баланса се извършва преоценка по заключителен курс. При изготвяне на междинен финансов отчет, валутните пасиви се преоценяват по централен курс.

При уреждане на валутни задължения по курсове, различни от тези по които са заведени, курсовите разлики се признават като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ И ФИНАНСИРАНИЯ

Класифицират се като дългосрочни или краткосрочни пасиви в зависимост от срока на признаването им като текущи приходи.

Получени суми, които не се отнасят за отчетния период се третират като приходи за бъдещи периоди. Съставя се погасителен план.

Получените дарения от трети лица /неправителствени дарения/ се отчитат по реда на финансиранията.

ПРИХОДИ

Приходите включват брутният поток от икономически ползи, създаден в хода на обичайната дейност през отчетния период. Оценяват се по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възмездяване. Приходите са формирани от продажбите на: продукция, стоки, услуги и използване на ресурси на предприятието от трети лица /лихви и др./.

Моментът на признаване на приходите зависи от характера на сделката, респективно от момента на прехвърляне на рисковете от собствеността.

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи. Приходите не се признават, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходът от продажба на продукция и стоки се признава, когато са прехвърлени на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността и е вероятно да има икономическа изгода от сделката.

Приходи от сделки за извършване на услуги се признават в съответствие с метода етап на завършеност на сделката към датата на баланса, ако резултатът от сделката може да се оцени надеждно. За определяне етапа на завършеност се прилага методът преглед на извършената работа. Текущите и авансовите плащания от клиенти не отразяват извършените услуги. Когато едно конкретно действие е много по-значимо от всички други, признаването на прихода се отлага до извършване на значимото действие. В случаите, когато не може надеждно да бъде оценен резултатът от сделка за извършване на услуги, приходът се признава дотолкова, доколкото признатите разходи са възстановими.

При размяна на стоки или услуги, срещу стоки или услуги със сходен характер и еквивалентна стойност, замяната не се разглежда като сделка, която генерира приход.

Наемният приход от експлоатационни лизинги се признава в отчета като приходи от продажби по прекия линеен метод за срока на лизинговия договор, дори ако постъпленията не са на тази база, освен в случаите, когато друга системна база отразява по-точно времевия модел, при който е намалена извлечената полза от отдадения под наем актив.

Другите приходи от дейността включват: приходи от излишъци на активи, получени глоби и неустойки, отписани задължения, увеличения стойността на активи, намаления стойността на пасиви, възстановена загуба

от обезценка, реинтегрирани провизии, получени ценови разлики по липси и начети, лицензионни възнаграждения.

При установяване на излишъци на активи, приходът се оценява по справедлива цена.

Лицензионните възнаграждения се признават в съответствие с клаузите, заложени в съответното споразумение.

Глоби, неустойки и други със сходен характер се признават за текущи приходи, след установяване на правото за тяхното получаване, съгласно договор или съдебно решение.

ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ

В съответствие с приходния подход, дарението се признава системно и рационално за приход в отчета за приходите и разходите /ОПР/ през периодите, в които са извършени съответните разходи, чието компенсиране е цел на субсидията.

Даренията, свързани с амортизируеми активи, се признават за приход за периодите, пропорционално на отчетената амортизация.

Дарения, свързани с неамортизируеми активи, се признават за приход през периодите, в които са отразени разходите за изпълнението на условията по тях.

ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи са свързани с използвани ресурси на предприятието от трети лица.

В текущите финансови приходи се включват положителните разлики, които възникват при продажба на чуждестранна валута, уреждане на сделки в чуждестранна валута и от преоценки на валутни активи и пасиви.

Във финансовия резултат /чрез другите финансови приходи/ се реинтегрират: провизии с финансов характер, получени такси, комисиони и други подобни.

РАЗХОДИ

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите /ОПР/, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляване на актив или с нарастване на пасив. Разходите се признават незабавно, в случай, че не се очаква бъдеща икономическа изгода.

Разходите за обичайна дейност включват: разходи, отчетени по икономически елементи, суми с корективен характер и финансови разходи.

Предприятието класифицира разходите по икономически елементи като основни производствени разходи и допълнителни разходи.

Основните производствени разходи /преки и непреки/ са част от доставната стойност на активите на предприятието. Допълнителните разходи включват разходи за продажби и административни разходи.

Базите за разпределение на непреките основни производствени разходи са посочени в раздел "Стоково-материални запаси".

В текущите разходи /извън доставната стойност/ се включват:

1. Вложени материали, вложен труд и други разходи, свързани с производството извън нормалните граници.
2. Разходи за издръжка на складове, освен в случаите, когато са необходими за производствения процес, предхождащ един следващ производствен етап.
3. Складови разходи за съхранение на материални запаси.
4. Административни разходи, които не са свързани с довеждането на СМЗ до сегашното им място и състояние.
5. Разходи за продажбите.

Когато СМЗ са продадени, преносната им стойност се признава като разход през периода, през който съответния приход е бил признат.

Разходите за продажби са свързани с транспортирането на продукцията или с нейното съхранение извън предприятието до оформянето на акта за продажба. Конкретните разходи по определени продажби се отнасят пряко към себестойността на продажбите.

Административните разходи са свързани с функционирането на общата система на управление на предприятието.

Основна база за разпределение на разходите за продажби и административните разходи е относителният дял на отделните категории нетни приходи от продажби в общия им обем.

ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието и/или от операции с финансови инструменти.

Лихвите се признават за текущ финансов разход, пропорционално на времева база, в съответствие с клаузите на споразуменията за кредит. Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженята.

В текущите финансови разходи се включват: отрицателните разлики, които възникват при продажба на чуждестранна валута, уреждане на сделки в чуждестранна валута и от обезценка на валутни активи и пасиви.

Във финансовия резултат от обичайната дейност /чрез другите финансови разходи/ се отнасят разходи за провизиране на рискови активи /при наличие на нормативно изискване/, платени такси, комисиони и други подобни.

ИЗВЪНРЕДНИ СТАТИИ

Извънредни статии /приходи/разходи/ възникват от събития и операции, които са ясно разграничени от обичайната дейност на предприятието и не се очаква да се повтарят често и постоянно.

В ОПР се представят следните извънредни статии:

1. Извънредни приходи:
   - получени застрахователни обезщетения;
   - балансова стойност на отписани пасиви при природни бедствия;
   - печалба от продажба на дейност във връзка с отчуждаване на активи.
2. Извънредни разходи:
   - балансова стойност на принудително отчуждени активи;
   - балансова стойност на отписани активи при природни бедствия.

РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Признаването на текущите данъчни разходи се извършва чрез включването им в групата на разходите за отчетния период, с които се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба. Данъчната ставка, валидна към датата на годишния финансов отчет, се прилага към облагаемата печалба.

ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

За всеки период се прилага една и съща счетоводна политика, за да се осигури възможност на потребителите на информация да сравняват финансовите отчети на предприятието за по-дълъг период от време и за да могат да установят тенденциите във финансовото състояние, резултати и паричните потоци. Промяна се извършва, само когато се изисква по закон, от промяна на счетоводни стандарти или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне във финансовите отчети.

Възприет е допустимия алтернативен подход за отразяване на промяна в счетоводната политика. Прилага се с обратна сила, освен ако корекцията, която се отнася до предходни периоди, не е определена в разумни граници. Сумата на корекцията се включва при определяне на нетната печалба или загуба за текущия период в статии "други разходи" и/или "други приходи" в ОПР. Сравнителната информация се представя така, както е била отчетена във финансовия отчет за предходния период. Изготвя се допълнителна проформа сравнителна информация /счетоводен баланс, отчет за приходи и разходи, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци/, като елемент от приложението.

СИСТЕМА НА ИНДИВИДУАЛНО ПРИЛАГАНИ СЧЕТОВОДНИ СМЕТКИ

Счетоводството на предприятието се организира като се използват синтетични и аналитични счетоводни сметки. При записванията по сметките се прилага принципът на двустранно счетоводно записване.

СЧЕТОВОДНИ ДОКУМЕНТИ И ДОКУМЕНТООБОРОТ

Документирането на стопанските операции се осъществява при спазване на разпоредбите на Закона за счетоводството.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Финансовият отчет представя вярно и честно имущественото и финансовото състояние на предприятието, отчетения финансов резултат, промените в собствения капитал и паричните потоци. Съставя се след инвентаризация на активите и пасивите по реда на глава четвърта от Закона за счетоводството. Предприятието отговаря на изискванията на §1, т.15 от ДР на ЗСч и на основание чл.26, ал.5 от същия закон изготвя ГФО в съответствие със СС1. ГФО съдържа: счетоводен баланс (приложение № 1 към СС1); отчет за приходите и разходите (приложение № 2 към СС1) и настоящото Приложение.

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

При внасяне на изменения и допълнения в счетоводното законодателство се извършват съответните изменения и допълнения в счетоводната политика.

ИНФОРМАЦИЯ ПОДЛЕЖАЩА НА ОПОВЕСТЯВАНЕ СЪГЛАСНО СС1- т.24.2 ВЪВ ВРЪЗКА С т.26.4, КОЯТО НЕ Е ПОСОЧЕНА В ПРЕДХОДНОТО ИЗЛОЖЕНИЕ

1. Предприятието не притежава дялове и акции от капитала на други предприятия.
2. Предприятието не е предоставило аванси и кредити на административния персонал и на членове на органите за управление.
3. Предприятието няма задължения, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години.
4. Предприятието няма придобити собствени акции.
5. През 2015г предприятието не осъществява дейност.

"РОКАДА" ЕООД
РОКАДА
ХАСКОВО

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ :..... (Г.Семов)

РЪКОВОДИТЕЛ:..... (Румен Фиданов)

Дата: 28.02.2016г

"САНА - АКТИВ"
ХАСКОВО
ЕООД