ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА „КОМА " ООД

за 2015 год.

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Търговско дружество „КОМА „ ООД (Дружеството) гр. София е създадено през 1999 година и е вписано в Софийски градски съд под № 16527/1999. Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. София, ул.5004 6 , ПК 1528 район Искър.

Собственост и управление

Дружеството се представлява и управлява от собствениците си Мартен Мишел Беноат Рейнар и Ален Пол Албер Мари Жозеф Рейнар

Към 31.12.2015 г. няма нает персонал в дружеството (31.12.2014 г -1 души/

Предмет на дейност

Основната дейност на дружеството е отдаване под наем и покупко-продажба на недвижими имоти.

II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

1. Основни принципи

1.1. Бази за изготвяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Национални стандарти за финансово отчитане за МСП в редакцията им към 1 януари 2008 година, утвърдени за прилагане в България, съгласно Закона за счетоводство (Закон за изменение и допълнение на Закона за счетоводство, обн. ДВ, бр.105/22.12.2006 г. в сила от 01.01.2007 г.). и ПМС № 251/17.10.2007г., утвърдени за прилагане в България и приложими към датата на баланса 31.12.2015 година.

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на принципите: действащо предприятие, текущо начисляване, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, последователност на представянето.

Финансовият отчет е съставен ясно и представя вярно и честно имущественото и финансовото състояние на дружеството, отчетеният финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

Всяка съществена статия е представена отделно във финансовия отчет. Не са компенсирани активи и пасиви, с изключение на изрично разрешените от СС и както е пояснено, където е необходимо.

В счетоводния баланс, Отчета за приходите и разходите и Отчета за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където се налага

корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение , когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

1.2. Годишен Финансов Отчет

Съставните части на Годишния финансов отчет са:

Счетоводен Баланс – съставен в двустранна форма въз основа на информация за салдата по счетоводните сметки към 31.12.2015 год.

Отчет за приходите и разходите – съставен в двустранна форма на базата на информацията на счетоводните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите за отчетния период, както и сумата на начислените данъци за отчетния период за сметка на финансовия резултат.

Отчет за паричните потоци – съставен в съответствие с изискванията на СС7 "Отчети за паричните потоци"; изготвен по прекия метод; включва паричните потоци при постъпления от и плащания за основната дейност, инвестиционната дейност и финансовата дейност на дружеството.

Отчет за собствения капитал – съставен на база счетоводните сметки за отчитане на собствения капитал, включва измененията /увеличенията и намаленията/ в собствения капитал в резултат на осъществянаната дейност, преоценките, операциите със собствениците и други.

Приложение – приложението към годишния финансов е се състои от Справка за нетекущите /дълготрайните/ активи и подробно описание и анализ на информацията, посочена в баланса, отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци, както и информация за прилаганата счетоводна политика и други оповествявания, съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти.

Годишният финансов отчет на „КОМА" ООД е съставен към 31.12.2015 г. в хиляди лева и обхваща периода от 01 Януари до 31 Декември на отчетната 2015 год.

Датата на изготвянето на Годишния финансов отчет е 20.02.2016 год.

2. Прилагани счетоводни политики.

2.1. Нетекущи активи

При първоначалното си придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена и всички разходи и невъзстановими данъци свързани с придобиването им. По отношение на инвестиционните имоти дружеството е приело отчитането им в съответствие с изискванията на СС 16 .

Размерът на амортизациите на амортизируемите дълготрайни активи / материални и нематериални/ се установява по категории активи, като е приложен линеен метод с амортизационни норми, предвидени за данъчни цели от ЗКПО - в сила за 2015 г., както следва:

Категория активи	Амортизационна норма в %	Полезен живот в месеци
Инвестиционни имоти	4	300
Машини и оборудване	30	40
Офис обзавеждане	15	80

2.2. Текущи активи

Текущите активи - вземания и материални запаси във връзка с изготвянето на годишния финансов отчет се подлагат на преглед за обезценка.

Материални запаси се оценяват на по-ниската от двете – цена на придобиване или възможна цена на продажба. Оценката на потреблението на материалните запаси се извършва по метода средна претеглена цена и по конкретно претеглена цена.

Търговските вземания се представят по стойността на оригинално издадените фактури, намалени с размера на обезценката

Валутните активи и пасиви се оценяват в края на годината по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015година.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- платеният ДДС по доставки се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност.

2.3. Приходи

Приходите, произтичащи от сделки, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването на паричните средства и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Приходът, свързан със сделки 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:

-сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена

-предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката

-етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи

-разходите, направени по сделката, както и разходите за извършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Приходите се признават съгласно изискванията на СС 18 "Приходи".

2.4. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване на база на принципите „начисляване" и „съпоставимост".

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периодите, за които се отнасят.

Финансовите приходи и разходи се включват в Отчета за приходите и разходите като се посочват нетно.

III. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.

1. Нетекущи активи

Движението на нетекущите активи по отчетни и балансови стойности както и съответстващата им амортизация са представени в Справка за нетекущите активи / прил.№ 5 към Годишния финансов отчет./

Възприетият стойностен праг, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристика на дълготраен актив се третират като текущ разход е 700 лв.

Към 31.12.2015год. е направен преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали има основания за обезценка по смисъла и правилата на СС 36. Въз основа на този преглед се установи, че не са налице условия за обезценка.

Инвестиционните имоти се отчитат по модела „цена на придобиване". През годината са направени последващи разходи, капитализирани в стойността на инвестиционните имоти и разходите за текущо поддържане на имотите са 21 хил. лв.

Инвестиционните имоти са придобити при пазарни условия през 2007 ,2008 и 2009 год., подобренията се правят при същите условия и ръководството счита, че цената на придобиване не се различава съществено от справедливата им стойност.

Извършена е инвентаризация на дълготрайните материални активи и инвестиционните имоти , не са установени липси и излишъци.

Дружеството има няма ограничения върху дълготрайни материални активи.

Няма нетекущи активи извадени от употреба.

Дружеството не ползува в дейността си чужди активи.

2.Текущи активи и пасиви

Текущите активи и пасиви на дружеството са действителни и потвърдени от контрагентите. Като дългосрочни са представени договорените и очаквани за разплащане след 31.12.2016 год. Ръководството счита, че няма причини за обезценки на текущи активи.

Дружеството няма учредени залози .

Не съществуват заведени срещу дружеството съдебни искове.

В баланса не са представени вземания и задължения, с изтекъл пет годишен срок на плащане.

Услуги от регистрирани одитори не са ползувани.

3. Собствен капитал и данъци

Към 31.12.2015 год. основният капитал на дружеството е 95 хил. лв. и е разпределен в 950 дяла, всеки по 100 лв и се притежава от:

- Мартен Рейнар - 855 бр.
- Ален Рейнар - 95 бр.

Дружеството поддръжа стойностния размер на капитала.

Данъчната декларация на Дружеството е изготвена в съответствие с изискванията на данъчното законоделство.

Не е отчетен е отсрочен данъчен актив.

Представяне на информацията в Отчета за паричните потоци

Паричните потоци в дружеството са свързани с текущата дейност, поради което в раздел А „Потоци от основна дейност" са представени :

- разплащания с търговски контрагенти и възстановен и платен ДДС;
- заплатите, осигуровките и данъците свързани с тях;

В раздел Б. Парични потоци от инвестиционна дейност са представени всички приходи от дадените под наем инвестиционни имоти и направените разходи по придобиване на нетекущи активи.

В раздел В Парични потоци от финансова дейност са представени плащанията по инвестиционен кредит и допълнителни парични вноски от собствениците.

4. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях.

Освен оповестените в т. 3, свързани лица с дружеството са и:

Свързани лица със дружеството са :	**Вид свързаност:**
Диматекс ООД	съвместен контрол
Тексар България ООД	съвместен контрол

Тексар-БГ ООД — съвместен контрол

През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързаните лица:/хил.лева/ :

Наименование:	**Сделка:**	**Сума:**
ДИМАТЕКС ООД	Отдаване актив под наем	185
Тексар-България ООД	Отдаване актив под наем	124
	Счетоводни услуги	3
Тексар-БГ ООД	Отдаване актив под наем	7

В дружеството не са извършени плащания по договори за управление и контрол.
Дружеството не притежава акции/дялове в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия.
Дружеството не участвува в неперсонифицирани дружества.

7. Събития, настъпили след датата на Годишния финансов отчет.

В периода от 31.12.2015 година до датата на съставяне на баланса / 20.02.2016год/ не са настъпили събития, които да налагат преизчисляването на информация от Годишния финансов отчет или такива, които да изискват оповестяването им.

Годишният финансов отчет на дружеството е приет от Общо събрание на съдружниците от 23.06.... 2016 год.

Дата: 20.02.2016 г. Съставител:..... Управител :.....

КОМА ООД
Идент. № 130185196
1528 София, гара Искър, ул. 5004 № 6
тел.: (02) 973 26 04 ; факс: (02) 973 28 08