СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на КОМИКОН ООД
към 31.12.2016 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	**5**	**5**
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**		
1. Продукти от развойна дейност	286	376	**III. Резерв от последващи оценки**		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	5	6	**IV. Резерви**		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	334	189	2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	**625**	**571**	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	64	64
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	***Общо за група IV:***	**64**	**64**
- земи			**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
- сгради			- неразпределена печалба	22	8
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	2	18	- непокрита загуба		
3. Съоръжения и други	1	2	***Общо за група V:***	**22**	**8**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			**VI. Текуща печалба (загуба)**	**1**	**14**
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	**92**	**91**
Общо за група II:	**3**	**20**	**Б. Провизии и сходни задължения**		
III. Дългосрочни финансови активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.:		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			- отсрочени данъци		
3. Акциии и дялове в асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			**Общо за раздел Б:**	**0**	**0**
5. Дългосрочни инвестиции			**В. Задължения**		
6. Други заеми			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X	- до 1 година		
Общо за група III:	**0**	**0**	- над 1 година		
IV. Отсрочени данъци	**2**	**1**	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	209	180
Общо за раздел Б:	**630**	**592**	- до 1 година	144	55
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година	65	125
I.Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	17	36
1. Суровини и материали	27	27	- до 1 година	17	36
2. Незавършено производство			- над 1 година		
3. Продукция и стоки в т.ч.:	0	5	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	38	38
- продукция			- до 1 година	38	38
- стоки		5	- над 1 година		
4. Предоставени аванси	6	6	5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
Общо за група I:	**33**	**38**	- до 1 година		
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	15	11	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
- над 1 година	2	2	- до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година					
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	5	8	- над 1 година		
- над 1 година	4	5	8. Други задължения, в т.ч.:	43	62
Общо за група II:	**20**	**19**	- до 1 година	43	62
III. Инвестиции			- над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:	10	10
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X	- до 1 година	10	10
3. Други инвестиции			- над 1 година		
Общо за група III:	**0**	**0**	- осигурителни задължения, в т.ч.:	4	4
			- до 1 година	4	4
IV. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година		
- в брой	3	2	- данъчни задължения	1	4
- безсрочни сметки (депозити)			- до 1 година	1	4
- други сметки			- над 1 година		
Общо за група IV:	**3**	**2**	**Общо за раздел В, в т.ч.:**	**307**	**316**
Общо за раздел В:	**56**	**59**	- до 1 година	242	191
			- над 1 година	65	125
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	**288**	**246**
Г. Разходи за бъдещи периоди	1	2	- финансирания	288	244
			- приходи за бъдещи периоди		2
СУМА НА АКТИВА	**687**	**653**	**СУМА НА ПАСИВА**	**687**	**653**

Дата на съставяне: 28.02.2017г.

Съставител: /Любомира Атанасова/

Ръководител: /Александър Савов/

Приложение № 2 към СС 1

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на КОМИКОН ООД
за 2016 година

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**129**	**199**
а) суровини и материали	46	119
б) външни услуги	83	80
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**161**	**198**
а) разходи за възнаграждения	136	171
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	25	27
- осигуровки свързани с пенсии	18	20
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**110**	**87**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**110**	**87**
- разходи за амортизация	110	87
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	**48**	**63**
а) балансова стойност на продадени активи	29	39
б) провизии		
Общо разходи за оперативната дейност	**448**	**547**
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:		1
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		1
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**15**	**19**
- разходи, свързани с предприятия от група		
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	**15**	**20**
Общо разходи за обичайната дейност	**463**	**567**
8. Печалба от обичайната дейност	**1**	**16**
Общо разходи	**463**	**567**
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**1**	**16**
10. Разходи за данъци от печалбата		2
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
12. Печалба	**1**	**14**
Всичко (общо разходи + 10 + 11 + 12)	**464**	**583**

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**272**	**373**
а) продукция	188	280
б) стоки	34	47
в) услуги	50	46
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	147	195
4. Други приходи, в т.ч.:	45	15
- приходи от финасирания	44	15
Общо приходи от оперативната дейност	**464**	**583**
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финасови приходи	**0**	**0**
Общо приходи от обичайната дейност	**464**	**583**
8. Загуба от обичайната дейност	**0**	**0**
Общо приходи	**464**	**583**
9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**0**	**0**
10. Загуба (ред 9 + ред 10 и 11 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо приходи + 10)	**464**	**583**

Дата на съставяне:28.02.2017 г.

Съставител: /Любомира Атанасова/

Ръководител: /Александър Савов/

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
И
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
НА
„КОМИКОН" ООД ЗА 2016 година

1. Обща информация

"КОМИКОН" ООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в София с решение на СГС от 03 декември 2004 година и е с предмет на дейност проектантска, научно изследователска, развойна и консултантска дейност. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София – 1715, община "Младост", жк. "Младост 4", ул. Александър Паскалев, Битов комбинат, ет. 2. Офисът, от който основно се осъществява дейността, е на същия адрес.

На 15.12.2012г. „КОМИКОН" ООД е сключило договор за финансиране на проект по Национален иновационен фонд за осъществяване на научноизследователски развоен проект с наименование „Изграждане на модел и прототип на гетуей за безжични и кабелни комуникационни мрежи за индустриална и сградна автоматизация".

На 24.07.2014г. „КОМИКОН" ООД е сключило нов договор за финансиране на проект по Национален иновационен фонд за осъществяване на научноизследователски развоен проект с наименование „Разработка на модел и прототип на иригационен контролер и сензор за почвена влажност с безжична комуникация, с нисък разход на енергия".

Дружеството е регистрирано с капитал от 5 хил. лв, разпределен в 100 дяла по 50 лева всеки един. Разпределението на дяловите вноски между съдружниците е, както следва:

Александър Гергиев Савов	-	85 дяла (85 %)
Пламен Иванов Драганов	-	10 дяла (10 %)
Живка Желязкова Колева – Савова	-	5 дяла (5%)

"КОМИКОН" ООД се управлява и представлява от управителя по съдебно решение – Александър Георгиев Савов.

През отчетния период Дружеството не е изплащало дивиденти.

В Дружеството са заети 11 (единадесет) лица.

Счетоводството се изпълнява от счетоводно дружество "Сегал Финанс" ЕООД.

2. Изготвяне на годишен финансов отчет

База за изготвяне и отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (лв.). Текущото счетоводство и приложеният годишен финансов отчет са изготвени в съответствие с българското търговско законодателство, Закона за счетоводството и Национални счетоводни стандарти (НСС), които са основна счетоводна база. Финансовият отчет представя вярно и честно финансовото състояние, финансовия резултат и паричните потоци на дружеството.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на база на историческа цена.

Основни счетоводни принципи при изготвяне на счетоводния отчет са текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост и предимство на съдържанието пред формата.

Финасовият отчет е изготвен в съответствие с предположението за действащо предприятие, тъй като предприятието няма намерение в бъдеще да ограничава дейността си.

Данните за 2016 година, отразени във всички основни елементи на финансовия отчет, са в хиляди български лева (хил. лв.).

Годишният финансов отчет е изготвен към 31.12.2016 година на 28.02.2017 година и е приет от Общото събрание.

Приблизителни оценки

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да прави приблизителни оценки и предположения на основата на последна налична информация, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Фактическите резултати могат да се различават от направените приблизителни оценки.

3. Съществени принципи на счетоводната политика

Нетекущи (дълготрайни материални и нематериални) активи

Дълготрайните материални и нематериални активи включват машини и оборудване, компютърно оборудване, транспортни средства, обзавеждане и трайни активи, програмни продукти и продукти от развойна дейност.

Дълготрайните активи се заприходяват първоначално по цена на придобиване, образувана от покупната им цена и допълнителните разходи, извършени по придобиването им като транспорт, инсталация, монтаж и други.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са с дългосрочен характер, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 500 лева.

Амортизациите на амортизируемите дълготрайни материални и нематериални активи се начисляват като се ползва систематично линеен метод. Утвърден е план за амортизация на всеки дълготраен актив въз основа на определените годишни амортизационни норми, които не превишават данъчно признатите норми по съответните категории активи, записани в чл. 22 на ЗКПО, както следва:

- Машини и оборудване – 3 години
- Компютърно оборудване – 2 години
- Транспортни средства – 4 години
- Обзавеждане и трайни активи – 7 години
- Програмни продукти – 2 години
- Продукти от развойна дейност – 5 години
- Други ДНА – 7 години

Няма придобити активи по договори за финансов лизинг.

През отчетния период има извършени разходи за придобиване на НДА в размер на 147 хил. лева за вътрешно създаване на продукт от развойна дейност.

Последващите разходи се капитализират, като с тях се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно да има икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на актива.

Последващите разходи за ремонт и текущо поддържане се отчитат като текущи разходи.

В края на отчетния период Дружеството няма данни за извършване на обезценка на активи по СС 36 "Обезценка на активи".

Няма заложени дълготрайни активи като обезпечение.

Материални запаси

В тази група се отчитат стоки и материали. Към 31 декември 2016 година има налични материали в размер на 27 хил.лв. и предоставени аванси за покупка на материали в размер на 6 хил.лв.

Материалните запаси се отчитат по цена на придобиване към момента на закупуване, която се формира от покупната цена на материала и разходите по доставката. Материалите от внос се оценяват по валутен курс, валиден за деня на издаване на фактурата за доставка. При потреблението им материалните запаси се оценяват по метода на средно-претеглената цена.

Преоценка на материалните запаси се извършва в края на отчетния период до тяхната нетна реализируема стойност, ако това е необходимо, съгласно СС 2 "Стоково-материални запаси".

Няма заложени материални запаси като обезпечение.

Вземания

Вземанията се отчитат по стойността на тяхното възникване, намалени с евентуални разходи за обезценка. В края на отчетния период вземанията възлизат на 20 хил.лв. (от тях 6 хил.лева със срок над една година). Всички останали имат текущ характер и нямат просрочие.

Вид вземане	31.12.2016г.	в т.ч. над 1 година
От клиенти	15	2
Други вземания	5	4
в т.ч.		
от предоставени гаранции	4	4
от данъчни вземания	1	
ОБЩО	**20**	**6**

Приблизителна оценка на трудносъбираемите вземания се прави, когато не е вероятно Дружеството да събере цялата сума, дължима на контрагента.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и парични средства по разплащателни банкови сметки, които общо възлизат на 3 хил. лв. в края на отчетния период.

Паричните средства в чуждестранна валута при текущо потребление се оценяват по централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) в деня на операцията. За целите на изготвянето и представянето на отчета за паричния поток паричните средства имат същото съдържание. Няма блокирани парични средства.

Задължения

Задълженията се отчитат по стойността на тяхното възникване.

В края на отчетния период краткосрочните задължения възлизат общо на 242 хил. лв., а дългосрочните – на 65 хил. лв. и имат следната структура:

хил.лв.

Вид задължение	Срок до една година	Срок над една година
Към финансови предприятия	144	65
По получени аванси	17	-
Към доставчици	38	-
Към персонала	10	-
Към осиг.институции	4	-

Данъчни задължения	1	-
Други задължения	28	-
ОБЩО	**242**	**65**

Приходи

Дружеството признава приходите от продажби в момента на продажба продукция, стоки и услуги и в съответствие с изискванията на СС 18 "Приходи". Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите). Реализираните приходи за отчетния период са в размер на 272 хил. лева.

През отчетния период има извършени разходи по придобиване на нематериален актив от развойна дейност в размер на 147 хил.лева.

През отчетния период има приходи от фиансирания в размер на 44 хил. лева.

Приходи за бъдещи периоди

Дружеството е сключило два договора с ИАНМСП към МИЕТ за финансиране на научно изследователски и развойни проекти.

През 2015 година приключи създаването на продукт от развойна дейност по първия проект по НИФ, сключен през 2012 година. Бе заведен създаден НДА на стойност 367 хил. лева. Беше усвоено финансиране в размер на 220 хил.лева. В бъдещите отчетни периоди, приходите от получените финансирания по цитирания договор, ще се признават пропорционално на начислените за съответните периоди амортизации на създадения нематериалния актив в Дружеството.

Вторият нов сключен договор на 24.07.2014г. се очаква да бъде завършен в началото на 2017 година.

Получената сума от финансиране към настоящия момент е в размер на 127 хил. лева.

Разходи

Разходите се признават при спазване на принципа за начисляване и свързания с него принцип на съпоставимост на приходите и разходите.

Обособени са отделни счетоводни сметки за извършените разходи за изпълнение на двата проекта по НИФ.

През отчетния период разходите за материали възлизат общо на 46 хил. лв. и имат следната структура:

хил. лв.

Материали	38
Гориво	5
Офис консумативи и оборудване	2
Авто консумативи	1
ОБЩО	**46**

През отчетния период разходите за външни услуги възлизат на 83 хил. лв. и имат следната структура:

хил. лв.

Счетоводни услуги	8
Застраховки	3
Наеми	12
Данъци и такси	1

Телефони и интернет	2
Услуги от подизпълнители	45
Други	12
ОБЩО	**83**

През отчетния период другите разходи възлизат на 48 хил. лв. и имат следната структура:

хил. лв.

Отчетна стойност на продадените стоки	29
Разходи за командировки	19
ОБЩО	**48**

Финансови разходи

Финансовите разходи се състоят от начислени лихви по отпуснати краткосрочни кредити от финансови институции в размер на 13 хил. лева и платени банкови такси в размер на 2 хил. лева.

Лихвите се признават за разход пропорционално на времето за ползване на вложенията или заемите.

Разходи за бъдещи периоди

Дружеството е отчело разходи за бъдещи периоди в размер на 1 хил. лева, представляващи предплатени разходи за 2017 година.

Преоценка на чуждестранни валути и сделки в чуждестранни валути

При отчитане сделките във валута се прилага СС 21 "Ефекти от промените във валутните курсове". Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба, се вписват в левове при първоначалното им счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката (фактурата, митническата декларация). Закупената валута се вписва в счетоводните документи по курса на придобиване в левове. Паричните средства във валута при текущото потребление се оценяват по централния курс в деня на операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута се оценяват в края на всеки месец по централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за последния работен ден на съответния месец, а към датата на финансовия отчет по заключителен курс на БНБ.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

Доходи на персонала

Като доходи на персонала се отчитат трудови възнаграждения на персонала, социални и здравни осигуровки.

Към 31 декември 2016 година има неизползвани отпуски на персонала в размер на 1 хил. лева.

Данъчно облагане и отсрочени данъци

Съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане, Дружеството дължи корпоративен данък за 2016 г. в размер на 10 % върху облагаемата печалба.

През отчетния период Дружеството е реализирало счетоводна печалба в размер на 1 хил. лева.

При преобразуване на счетоводната печалба (загуба) в данъчно облагаема печалба (данъчна загуба) се отчитат активи и пасиви по отсрочени данъци. Пасиви по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми данъчни временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават само за намаляеми данъчни временни разлики, доколкото е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба през следващи години.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят.

Към 31.12.2016 г. има налични активи по отсрочени данъци, които са оценени при данъчна ставка 10 % и са в размер на 2 хил. лева.

Свързани лица

Условията по сделките със свързани лица не се отличават от обичайните действащи пазарни условия, характерни за сделки между несвързани лица.

През отчетния период, Дружеството оповестява сделки със свързано лице ЕТ „Комикон – Александър Савов" по договор за наем на движими и недвижими вещи. Към края на отчетния период, неуредените от тях задължения са в размер на 35 хил. лева съгласно договор за наем на движимо и недвижимо имущество.

Провизии, условни активи и пасиви

Провизиите се признават като текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси и когато това задължение може надеждно да бъде оценено.

Условните активи не се признават във финансовия отчет, а се оповестяват, когато е вероятно постъпването на потоци от икономически изгоди към Дружеството.

Условните пасиви не се признават във финансовия отчет. Те се оповестяват.

Дружеството няма задължения за изпълнение на инвестиционна програма.

Срещу Дружеството не са заведени съдебни искове.

На Дружеството е издадена банкова гаранция във връзка със сключения договор с ИАНМСП.

В Дружеството няма начислени провизии, няма условни активи и пасиви.

Ръководството счита, че не съществуват съществени рискове, свързани с промените в местното данъчно и правно законодателство, които да налагат корекции във финансовия отчет.

Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и събития след датата на баланса

През отчетния период няма установени фундаментални грешки.

През 2016 година не е имало необходимост и не са извършвани промени в счетоводната политика в сравнение с предходни отчетни периоди.

Няма настъпили непредвидими събития до датата на съставяне на баланса, както и не са констатирани такива след тази дата.

Дата: 28 февруари 2017 г. Съставител: Любомира Атанасова

гр. София

Управител: Александър Савов