СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на ЖОКЕР МЕДИА РЕНТАЛ ООД , ЕИК 201190219
към 31.12.2023 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
Общо за група I:		
II. Дълготрайни материални активи		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	787	357
3. Транспортни средства	194	115
4. Обзавеждане и инвентар	15	22
Общо за група II:	***996***	***494***
III. Дългосрочни финансови активи		
Общо за група III:		
IV. Отсрочени данъци		
Общо за раздел Б:	**996**	**494**
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	3	8
Общо за група I:	***3***	***8***
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	334	419
2. Вземания по предоставени аванси, в т.ч.:	56	30
5. Други вземания, в т.ч.:	98	194
Общо за група II:	***488***	***643***
III. Инвестиции		
Общо за група III:		
IV. Парични средства, в т.ч.:		
- брой	53	185
- в безсрочни сметки (депозити)	469	675
Общо за група IV:	***522***	***860***
Общо за раздел В:	**1013**	**1511**
Г. Разходи за бъдещи периоди	**292**	**37**
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**2301**	**2042**

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал		
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
Общо за група IV:		
V. Натрупана печалба (загуба) от минали		
- неразпределена печалба	310	467
- непокрита загуба	(184)	(457)
Общо за група V:	***126***	***10***
VI. Текуща печалба (загуба)	***1408***	***1136***
Общо за раздел А:	**1534**	**1146**
Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б:		
В. Задължения		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	262	495
до 1 година	156	260
над 1 година	106	235
3. Получени аванси, в т.ч.:	237	5
до 1 година	237	5
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	70	186
до 1 година	70	186
5. Задължения по лизингови договори, в т.ч.:	47	78
до 1 година	9	23
над 1 година	38	55
9. Други задължения, в т.ч.:	151	132
до 1 година	151	132
- осигурителни задължения, в т.ч.:	31	27
до 1 година	31	27
- данъчни задължения, в т.ч.:	110	88
до 1 година	110	88
- други задължения, в т.ч.:	10	17
до 1 година	10	17
Общо за раздел В, в т.ч.:	**767**	**896**
до 1 година	623	606
над 1 година	144	290
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	**2301**	**2042**

Дата на съставяне:
27.03.2024

Съставител:
Камен Каменов

Каменов и Партньори ООД
България, София 1606, ул. Лайош Кошут №9
Тел. (+359 2) 951 55 31, факс (+359 2) 951 56 47

Ръководител:
Асен Якимов

JOKER MEDIA RENTAL Ltd. SOFIA

Заверил съгласно одиторски доклад от 29.04.2024 г.

Захари Попчев
ДЕС, Регистриран одитор

0702 Захари Попчев
Регистриран одитор

Приложение № 2 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ЖОКЕР МЕДИА РЕНТАЛ ООД , ЕИК 201190219
към 31.12.2023 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Разходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1776	1125
а) суровини и материали	254	298
б) външни услуги	1522	827
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	1931	1612
а) разходи за възнаграждения	1718	1424
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	213	188
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	310	381
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	310	381
- разходи за амортизация	310	381
5. Други разходи, в т.4.:	135	123
а) балансова стойност на продадените активи	2	5
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	***4152***	***3241***
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	3	1
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	3	1
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	30	34
Общо финансови разходи (6 + 7)	***33***	***35***
8. Печалба от обичайна дейност	**1544**	**1262**
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	***4185***	***3276***
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо	**1544**	**1262**
11. Разходи за данъци от печалбата	136	126
13. Печалба (10 - 11 - 12)	**1408**	**1136**
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**5729**	**4538**

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
А	1	2
А. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	5494	4185
б) стоки	3	6
в) услуги	5491	4179
4. Други приходи, в т.ч:	232	352
- приходи от финансирания	225	96
Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2+ 3+ 4)	***5726***	***4537***
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:	3	1
Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	***3***	***1***
Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	***5729***	***4538***
Всичко (Общо приходи + 11)	**5729**	**4538**

Дата на съставяне: 27.03.2024

Съставител: Камен Каменов

Каменов и Партньори ООД
България, София 1606, ул. Лайош Кошут №9
Тел. (+359 2) 951 55 31, факс (+359 2) 951 56 47

Ръководител: Асен Якимов

JOKER MEDIA RENTAL Ltd. SOFIA

Заверил съгласно одиторски доклад от 29.04.2024 г.

Захари Попчев
ДЕС, Регистриран одитор

0702 Захари Попчев
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на ЖОКЕР МЕДИА РЕНТАЛ ООД , ЕИК 201190219
към 31.12.2022 г.

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	7077	3626	**3 451**	5252	1725	**3 527**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1919	**(1 919)**		1622	**(1 622)**
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		1011	**(1 011)**		153	**(153)**
Плащания при разпределения на печалби		154	**(154)**		78	**(78)**
Други парични потоци от основна дейност (ДДС и еднократни данъци)		500	**(500)**		598	**(598)**
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**7077**	**7210**	**(133)**	**5252**	**4176**	**1076**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	798	974	**(176)**		867	**(867)**
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		20	**(20)**		23	**(23)**
Други парични потоци от финансова дейност		9	**(9)**		6	**(6)**
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**798**	**1003**	**(205)**	**-**	**896**	**(896)**
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)			**(338)**			**180**
Д. Парични средства в началото на периода			**860**			**680**
Е. Парични средства в края на периода			**522**			**860**

Дата на съставяне: 27.03.2024

Съставител: Камен Каменов

Каменов и Партньори ООД
България, София 1606, ул. Дайош Кошут №9
Тел. (+359 2) 951 55 31, факс (+359 2) 951 56 47

Ръководител: Асен Якимов

JOKER MEDIA RENTAL Ltd. SOFIA

Заверил съгласно одиторски доклад от 29.04.2024 г.

Захари Попчев
ДЕС, Регистриран одитор

0702 Захари Попчев
Регистриран одитор

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ЖОКЕР МЕДИА РЕНТАЛ ООД , ЕИК 201190219
към 31.12.2023 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последва-щи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собстве-ни акции	Резерв съгласно учредите-лен акт	Други резерви	Нераз-пределе-на печалба	Непокри-та загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период								**467**	**(457)**	**1136**	**1 146**
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки								**467**	**(457)**	**1 136**	**1 146**
6. Финансов резултат за текущия период										1408	**1 408**
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:								116		(1136)	**(1 020)**
- за дивиденти								(1020)			**(1 020)**
8. Покриване на загуба								(273)	273		**-**
11. Салдо към края на отчетния период								**310**	**(184)**	**1 408**	**1 534**
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)								**310**	**(184)**	**1 408**	**1 534**

Дата на съставяне:

27.03.2024

Съставител:

Каменов и Партньори ООД
България, Варна, ул. Найош Кошут №9
Тел. (+359 2) 951 55 31, факс (+359 2) 951 56 47

Камен Каменов

Ръководител:

Асен Якимов

JOKER MEDIA RENTAL Ltd. SOFIA

Заверил съгласно одиторски доклад от 29.04.2024 г.

Захари Попчев
ДЕС, Регистриран одитор

0702 Захари Попчев
Регистриран одитор

Приложение № 5 към СС 1

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на на ЖОКЕР МЕДИА РЕНТАЛ ООД , ЕИК 201190219
към **към 31.12.2023 г.**

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни	23			23			23	23			23			23	0
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група I:	23	0	0	23	0	0	23	23	0	0	23	0	0	23	0
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.				0			0				0			0	0
- земи				0			0				0			0	0
- сгради				0			0				0			0	0
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	8379	667	0	9046			9046	8022	237	0	8259			8259	787
3. Съоръжения и други	560	145	12	693			693	423	73	12	484			484	209
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0		0	0			0				0			0	0
Общо за група II:	8939	812	12	9739	0	0	9739	8445	310	12	8743	0	0	8743	996
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от				0			0				0			0	0
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0			0				0			0	0
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени				0			0				0			0	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
5. Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
6. Други заеми				0			0				0			0	0
7. Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Отсрочени данъци				0			0				0				0
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	8962	812	12	9762	0	0	9762	8468	310	12	8766	0	0	8766	996

Дата на съставяне: 27.3.2024

Каменов и Партньори ООД
България, София 1606, ул. Ивайло Кошут №9
Тел. (+359 2) 951 55 31, факс (+359 2) 951 56 4

Съставител: Камен Каменов

Ръководител: Асен Якимов

0

„ ЖОКЕР МЕДИА РЕНТАЛ ” ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2023 ГОДИНА

ПРИЛОЖЕНИЕ 1: ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

" ЖОКЕР МЕДИА РЕНТАЛ " ООД е дружество, учредено по законите на Република България на 25.06.2010 г. и е вписано в търговския регистър на Агенция по вписванията с ЕИК 201190219.

Седалище и адрес на управление: София 1000, ул. „ Околовръстен път" № 262.

Предметът на дейност на " ЖОКЕР МЕДИА РЕНТАЛ " ООД е и търговия и отдаване под наем на професионална озвучителна и осветителна техника, както и техническо обезпечаване на филми и телевизионни предавания.

Капиталът на дружеството е в размер на 100.00 лв.

Управление: Дружеството се управлява и представлява от Асен Наумов Якимов и Емил Моис Капон – Управители

Дата на финансовия отчет

31.12.2023 г.

Период на финансовия отчет – текущ период

Годината започваща на 01.01.2023 г. и завършваща на 31.12.2023 г.

Период на сравнителната информация – предходен период

Годината започваща на 01.01.2022 г. и завършваща на 31.12.2022 г.

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС) в сила от 01.01.2016 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.
Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.

Действащо предприятие

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.
Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства.
Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.
Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.
Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.
Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.,
- по себестойност - когато са създадени в предприятието;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Обезценка на дълготрайни материални активи

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага СС32 при отчитане на финансови активи.
Финансов актив е всеки актив който е:
Парична сума;
Договорно право за:

- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.
Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32:

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансви активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.
Когато финансовият актив отписан, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно СС 40 се отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.
Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи.
Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.
При първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си
Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Дялове и участия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.
Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.
Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32.

Стоково – материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция, с изключение на незавършеното производство, възникнало по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Нетна реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.
Материалните запаси се оценяват от предприятието по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.
Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването,преработката, както и други разходи,направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.
Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.
Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределен с договора.
Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.
Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода .

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
Другите вземания се представят по себестойност.
Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в безрочни депозити, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

- Основен капитал включващ :
  - Записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
- Финансов резултат включващ:
  - Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.
  - Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
  - Печалба/загуба от периода.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;

- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:
- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

Кредити , търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки , услуги ,пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд, включващи: краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица .

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.
Предприятието има/няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Провизии, условни задължения и условни пасиви

Провизия се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.
Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание: а) рисковете, несигурността и предполагаемите алтернативни резултати; б) действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности; в) възможни бъдещи законодателни и технологични промени.
Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като Провизии за задължения, отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието.

Условни задължения
Условните задължения не се признават в баланса на предприятието .
Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.
Когато предприятието е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Предприятието признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.

Условни активи
Условните активи не се признават във финансовите отчети, до момента, когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.
Предприятието оповестява условен актив, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.
Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.
Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.
Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2023 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признаят като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.
Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.
Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.
Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Обезценки на активи

Обеценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.
Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.
Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.
Печалба или загуба от обичайната дейност:

Приходи

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.
Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).
Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради тава не следва да се повтарят често.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.
Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ

Правителствените дарения се отчитат само тогагава, когато предприятието е сигурно, че спаззва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.
Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва за:
- дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми дълготрайни активи, дарението (финансирането) се отразява като приход на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.
-дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.
Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.
Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.
Некоригиращи събития – са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.
Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.
Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса.Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

-естеството на събитието;
-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1: ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Баланс

1. АКТИВ

Към 31.12.2023 г. Дружеството няма невнесен капитал.

Нетекущи (дълготрайни) активи

Дълготрайни материални активи

Балансови стойности на дълготрайните материални активи във финансовия отчет.

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Машини, производствено оборудване и апаратура	787	357
Транспортни средства	194	115
Обзавеждане и инвентар	15	22
Общо	**996**	**494**

Текущи (краткотрайни) активи

Материални запаси

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Суровини и материали	**3**	**8**
Общо	**3**	**8**

Вземания

Вид	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Вземания от клиенти и доставчици /нето/	**390**	**390**	**-**	**449**	**449**	**-**
Вземания от клиенти	334	334	-	419	419	-
Предоставени аванси	56	56	-	30	30	-
Други вземания	**98**	**98**	**-**	**194**	**194**	**-**
Други краткосрочни вземания	98	98	-	194	194	-
Общо	**488**	**488**		**643**	**643**	**-**

Парични средства

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Парични средства в брой в т.ч.	**53**	**185**
В лева	51	183
Във валута	2	2
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	**469**	**675**
В лева	345	596
Във валута	124	79
Общо	**522**	**860**

2. ПАСИВ

Собствен капитал

Съдружник	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Дялове	Стойност	Номинал	Дялове	Стойност	Номинал
Асен Якимов	17	17	1лв.	17	17	1лв.
Фърст Тийм	27	27	1 лв.	27	27	1 лв.
Фернет България	56	56	1 лв.	56	56	1 лв.
Общо:	**100**	**100**		**100**	**100**	

Натрупана печалба, загуба от минали години, текуща печалба (загуба)

Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2022 г.	**1603**
Преизчислена печалба към 31.12.2022 г.	**1603**
Увеличения от:	**1408**
Печалба за годината 2023 г.	**1408**
Намаления от:	**(1477)**
Разпределение на печалба за дивиденти	**(1293)**
Загуба към 2023 г.	**(184)**
Печалба към 31.12.2023 г.	**1534**

Задължения

Вид	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към фин. институции	**262**	**156**	**106**	**495**	**260**	**235**
Задължения към доставчици и клиенти	**307**	**307**		**191**	**191**	**-**
Задължения по лизингови договори	**47**	**9**	**38**	**78**	**23**	**55**
Други задължения	**151**	**151**	**-**	**132**	**132**	**-**
Задължения към персонала	-	-	-	-	-	-
Задължения към осигурителни предприятия	31	31	-	27	27	-
Данъчни задължения	110	110	-	88	88	-
Други задължения	10	10	-	17	17	-
Общо	**767**	**623**	**144**	**896**	**606**	**290**

Персонал

Вид	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към персонала	-	-	-	-	-	-
Задължения към осигурителни предприятия	31	31	-	27	27	-
Общо	**31**	**31**	**-**	**27**	**27**	**-**

Данъчни задължения

Вид	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Корпоративен данък	38	38	-	56	56	-
Данък върху добавената стойност	60	60	-	28	28	-
Данък върху доходите на физическите лица	10	10	-	2	2	-
Други данъци	2	2	-	2	2	-
Общо	**110**	**110**		**88**	**88**	**-**

Отчет за приходи и разходи

Разходи

Вид разход	2023 г.	2022 г.
Разходи за материали	254	298
Разходи за външни услуги	1522	827
Други разходи в т.ч.	135	123
-балансова стойност на продадени активи	2	5
Амортизации	310	381
Общо:	**2221**	**1629**

Разходи за персонала

Разходи за:	2023 г.	2022 г.
Разходи за заплати	1718	1424
Разходи за осигуровки	213	188
Общо	**1931**	**1612**

Финансови разходи

Вид разход	2023 г.	2022 г.
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсови разходи	**3**	**1**
Разходи за лихви и други финансови разходи	**30**	**34**
Общо	**33**	**35**

Разходи за данъци

Вид разход	2023 г.	2022 г.
Разходи за данъци от печалбата	136	126
Корпоративен данък	136	126
Общо	**136**	**126**

Приходи

Приходи от продажби

Вид приход	2023 г.	2022 г.
Продажби на стоки	3	6
Продажба на услуги	5491	4179
Други приходи в т.ч.	232	352
Приходи от финансирания	225	96
Общо	**5726**	**4537**

Финансови приходи

Вид приход	2023 г.	2022 г.
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	**3**	**1**
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	3	1
Общо	**3**	**1**

ПРИЛОЖЕНИЕ 3: ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Условни активи и пасиви

Към датата на годишния финансов отчет Дружеството няма разграничими условни активи и пасиви, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на неговото имуществено и финансово състояние.

Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

След датата на финансовия отчет не са настъпили събития, значими по отношение на представената информация в него.

Съставил :

Каменов и Партньори ООД
България, София 1606, ул. Пайоц Кошут №9
Тел. (+359 2) 951 55 31, факс (+359 2) 951 56 47

Управител :

JOKER MEDIA RENTAL Ltd. SOFIA