

СПРАВКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ И СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

“БЛУ БОКС ЕНТЕРТЕЙНМЪНТ” АД

1. Учредяване

„БЛУ БОКС ЕНТЕРТЕЙНМЪНТ” АД е учредено като дружество и регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписвания в гр.София на 09.03.2009 г. с капитал 50 хил. лв., разпределен в 5000 акции на приносител по 10 лева всяка. Капиталът е изцяло внесен към момента на регистрация. Дружеството е с двама акционери към датата на последното общо събрание – Румен Вълчев Лулканов и Атанас Максимов Маринов.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Предметът на дейност е продуциране и производство на аудио-визуални произведения, сделки с интелектуална собственост и всяка друга дейност незабранена от закон. Седалището на дружеството е в гр. София, ул Бачо Киро 42, ет 3. Адресът на който се намира офиса е гр. София, бул Джеймс Баучер 2, офис 2.

2. Счетоводна политика

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. От създаването си дружеството прилага Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Годишен финансов отчет е изготвен при спазване на изискванията и принципите на чл. 4 от Закона за счетоводството. Всички данни за 2016 год. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

2.2. Принципи, които се спазват

1. Текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват в момента на тяхното възникване независимо от момента на получаване или на плащането на паричните средства или техните парични еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

2. Действащо предприятие - предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимото бъдеще, като няма намерение да ограничава или ликвидира своята дейност частично или напълно, както и на ръководството не са известни данни или информация, която би могло да попречи на този принцип.

3. Предпазливост - оценяват се и се отчитат счетоводно предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби с цел получаването на реален финансов резултат за отчетния период

4. Съпоставимост на приходите и разходите – разходите, извършени във връзка с определени сделки и производствени операции, се отчитат за периода, през който дружеството получава изгода от тяхното осъществяване, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

5. Предимство на съдържанието пред формата – операциите се отчитат на база на конкретно или финансово – икономическо съдържание и същност, а не формално според правната им форма.

6. Съпоставимост на счетоводната информация - запазване по възможност на счетоводната политика от предходни отчетни периоди за постигане на съпоставимост на счетоводната информация през различните периоди.

7. Документална обоснованост - счетоводното отчитане става на основа на документална обоснованост на стопанските операции, съгласно действащото законодателство.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви.

Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет.

2.4. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.4.1. Дълготрайни материални активи

ДМА са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителни разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната цена и сумата на всички плащания, ако има такава, се признават за лихвен разход през периода на кредита.

Прагът на същественост за завеждане на актив като такъв е 700лв. Активи под този праг се отчитат като текущ разход независимо от използването им през няколко отчетни периода.

Всички останали разходи се отчитат като разходи за периода, за който се отнасят. След първоначалното признаване на ДМА, те се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и разходи по обезценка съгласно препоръчителен подход от СС 16.

ДМА се отписва от баланса при окончателно изваждане от употреба или при продажба - разликата от нетния приход от продажба и балансовата стойност на актива се отчита като печалба.

Не е на лице отписване от баланса извеждане от употреба за ремонт, или консервиране за определен период.

Към края на годината не е извършвана преоценка на активите и не е формиран преоценъчен резерв.

Дружеството няма заложи или ипотекирани активи, както и няма незавършено производство или активи в процес на изграждане.

Анализ и структура на дълготрайните материални активи през 2015 и 2016г. като съпоставка

Показатели 2015	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	в началото на периода	начислени през периода	отписани през периода	в края на периода (8+9-10)	
А	1	2	3	4	8	9	10	11	15
I. Дълготрайни материални активи									
1. Земи /терени/	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Сгради и конструкции									
3. Машини и оборудване	26			26	23	3		26	
4. Съоръжения									
5. Транспортни средства									
6. Основни стада									
7. Други дълготрайни материални активи									
Обща I	26			26	23	3		26	
II. Дълготрайни нематериални активи									
Общо сума II									
III. Дълготрайни финансови активи (без дългосрочни вземания)									
Обща сума III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Търговска репутация									
Обща сума IV	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ОБЩ СБОР (I+II+III+IV)	26			26	23	3		26	

Показатели 2016	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	в начало то на периода	начислени през периода	отписани през периода	в края на периода (8+9-10)	
А	1	2	3	4	8	9	10	11	15
I. Дълготрайни материални активи									
1. Земи /терени/	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Сгради и конструкции									
3. Машини и оборудване	26			26	26			26	
4. Съоръжения									
5. Транспортни средства									
6. Основни стада									
7. Други дълготрайни материални активи									
Обща I	26			26	26			26	
II. Дълготрайни нематериални активи									
Общо сума II									
III. Дълготрайни финансови активи (без дългосрочни вземания)									
Обща сума III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Търговска репутация									
Обща сума IV	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ОБЩ СБОР (I+II+III+IV)	26			26	26			26	

2.4.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

През отчетния период дружеството не е заприхождавало или влагало средства в придобиване на нематериални активи чрез покупка или по стопански начин.

Като нематериални активи се заприхождават авторските права, придобити при заснемане и завеждане на аудио визуален продукт, при който дружеството е продуцент или копродуцент.

Амортизацията на нематериалните дълготрайни активи се отчита в съответствие с СС -4 Отчитане на амортизациите по линейния метод, съобразно приложимите стандарти и полезния живот на актива.

2.4.3. Амортизация на дълготрайните активи

Отчитане на разходите за амортизации за данъчни цели е в съответствие с чл.55 от Закона за корпоративното и подоходно облагане за 2016 г.

Изготвен е данъчен амортизационен план в съответствие с изискванията на ЗКПО.

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи се начислява по линеен метод. За дълготрайните активи по групи активи са прилагани следните норми:

Сгради	4%
Машини и оборудване	30%
Транспортни средства, без леки коли	10%

Компютри, софтуер и мобилни телефони	50%
Леки автомобили	25%
Други активи	15 %

Амортизационните норми са определени от ръководството на основата на очаквания полезен живот по групи активи. Към 31.12.2016 няма бракувани или отписвани активи, както и не са установени липси на активи.

Счетоводният амортизационен план за годината съвпада с Данъчния амортизационен план. Дружеството е възприело да започне начисляване на амортизационни отчисления от 1во число на месеца следващ месеца на пускането в експлоатация на актива.

2.4.4. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителни разходи/транспортни разходи и др./ Изписването на материални запаси се извършва по метода на реалната цена, по която са закупени. Към 31.12.2016 не е извършвана преоценка на материалните запаси.

Материалните запаси на дружеството включват основно суровини и материали, като въз основа на характера на дейността продукция и стоки могат да бъдат само материалните запаси, в случай, че те бъдат продадени. Подобен род сделки могат да бъдат само еднократни и инцидентни. Към 31.12.2016 няма налични материални запаси.

Всички материални запаси се заприходяват по цена на придобиване, в която се включва покупната цена и всички разходи по придобиването им /транспорт, мито и други такси по внос и др./

При влягане в продукцията суровините и материалите се изписват по метода на първа входяща, първа изходяща цена.

Съгласно технологичната особеност при съхранението и потреблението им се приема, че не са налице данни за загуби на материални запаси. При закупуване на материални запаси, които предполагат или може да се направи обосновано предположение, че е възможно да загубят от физично химическите си свойства, то се издава заповед от ръководството, която определя допустимите фири, съобразно технологични норми или известни величини за всеки конкретен материален запас.

Инвентаризация на суровините се прави чрез метода на физическото броене най-малко веднъж годишно. Инвентаризацията обикновено се извършва към 31во число на месец декември, в случай, че са налични някакви материални запаси. Компенсациите на установените липси и излишъци се извършват съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

Всеки аудио визуален продукт, отчетен като продукция се оценява по пълна себестойност, включваща всички преки и непреки разходи за производство, отчетени първо по икономически елементи по сметки от гр.60 и второ по видове продукция, както и по направление (филм, телевизионен сериал, други) по сметка 611. В случай на разходи, които не могат да бъдат директно отнесени към дадена продукция, те се отнасят като общи и се разпределят пропорционално между всички продукции до момента на завеждането на продукцията като актив или изписването и. Видовете продукция или видовете услуги, които дружеството отчита са по конкретно наименование на продукцията или услугата която се оказва по тази продукция. Направленията са:

Управление на права
Телевизия
Филми
Реклами
Други

2.4.5. Краткосрочни и дългосрочни вземанията

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 год. Към 31.12.2016 няма несъбираеми и трудносъбираеми вземания и провизии не са начислявани. Единствено вземане в размер на 360 лева е с период по-дълъг от 360 дни, но ръководството смята, че размера на сумата не оказва влияние върху годишните резултати, поради което не се пристъпва към провизиране или отписване на вземането. **Съдебните вземания** се оценяват по стойност на тяхното възникване и разходите по заведените дела.

Като дългосрочни се класифицират вземанията и задълженията със изискуемост над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Не се допуска компенсирано представяне на Дебитните и Кредитните салда по аналитичните сметки на една и съща разчетна синтетична сметка.

Допуска се компенсиране при двустранна договореност или разпореждане за прихващане на задължения към бюджета или контрагенти.

Погасяването на валутните вземания и задължения се отчита по курс на възникване или курс на последна оценка, а разликата до централния курс за деня на превода се признава ката текущ приходи или разход

Вземанията и Задълженията в чуждестранна валута към датата на съставяне на настоящия годишен финансов отчет се оценяват по заключителния курс на БНБ.

През годината дружеството не е имало сделки в чуждестранна валута, както и не е имало парични операции, включващи използването на валута различна от официалната в страната, поради което валутния риск не се отчита при оценката на дейността за текущия период.

Структура на текущите активи

Краткосрочни вземания	31.12.2016 год.	31.12.2015 год.
Вземания от подотчетни лица		
Вземания от клиенти по предавания		
Вземания по оказани услуги		
Вземания от свързани лица	175	78
Вземания от надплатен корпоративен данък и ДДС	2	3
Други вземания от клиенти		
Вземания по гаранции	3	2
ДДС за ползване през следващ период		
Дебитори		
Други вземания – допълнителни вноски	9(--)*	9(--)*
Общо (без*)	180(189)	92(83)

Към датата на съставяне на отчета вземанията от свързани лица са платени изцяло.

В настоящата таблица, за целите на съпоставимостта, са включени 9х лева предоставена вноска за опериране на асоциирано предприятие, в което дружеството притежава под 10% от капитала. Сумата се отчита в перо Предоставени заеми на асоциирани предприятия в баланса в частта нетекущи активи, поради неговата свързаност с конкретното предприятие и предвид липсата на срок за предоставената парична сума. За данъчни цели е приложен чл. 15 относно неначислени лихви по посочената сума. В отчета към 31.12.2016 перото под което е представена сумата е Инвестиции в асоциирани предприятия.

2.4.6. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 год. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

Структура на парични средства

Парични средства	31.12.2016 год.	31.12.2015 год.
Парични средства в брой	12	17
- в т.ч. в чуждестранна валута	0	0
Парични средства в банки	63	43
- в т.ч. в чуждестранна валута	-	-
Блокирани парични средства	-	-
- в т.ч. в чуждестранна валута	-	-
Общо	75	60

2.4.7. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се отнасят всички доставки, които се отнасят към приходи за следващи периоди след текущия. Съобразно дейността типични разходи за годишни абонаменти за пипълметрични изследвания или достъп до такава информация, предплатен наем на техника или помещения за снимки и други. Към 31.12.2016г. разсрочения разход е в размер на 1х лева, които представляват предплатена доставка на интернет за една година.

2.4.8. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2016 год. внесенияят напълно капитал е в размер на 50 хил.лв. и е разпределен в 5000 броя акции с право на глас, всяка с номинална стойност 10 лв. Заделени са законови резерви в размер на 5000лв от реализираните печалби до 2013г. и са заделени допълнителни резерви по решение на ОС в размер на 5000 лева.

2.4.7. Краткосрочни и дългосрочни задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойност на тяхното възникване, а в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към последната дата на годината.

Структура на текущите пасиви

Краткосрочни задължения	31.12.2016 год.	31.12.2015 год.
Задължения към подотчетни лица		
Задължения към банки		
Задължения по търговски кредити		
Задължения към местни доставчици	173	77
Задължения към чуждестранни доставчици		
Задължения към свързани лица		
Задължения към персонал		
Задължения към осигурителни предприятия	3	2
Данъчни задължения за ДДС	8	
Задължения за данъци върху дох на физ.лица	1	1
Данъчни задължения за корпоративен данък		
Други данъчни задължения		
Други задължения		
Общо	185	80

Към датата на съставяне на отчета не изплатените задължения от посочените в горната таблица са в размер под единица, което дружеството приема като несъществени за целите на отчета.

Към 31.12.2016г. дружеството няма задължения, по които дружеството да е дало обезпечения или да е поело такива ангажименти.

В посочените задължения към местни доставчици е наличен доставчик с обща сума в размер на 157 лева, чийто задължения са със срок на плащане над 360 дни, но дружеството не смята да изплаща, поради некачествено извършени услуги. От страна на доставчиците не са постъпили възражения и не са предприети други действия. През процесния период са отписани по давност две задължения към доставчици на обща стойност 540 лева.

2.5. Данъчни задължения

Определянето и отчитането на данъчните задължения на дружеството става съгласно ЗКПО, ЗДДС, Правилника за прилагане на ЗДДС и СС12.

Дължимите данъци се отразяват като задължение към бюджета и като намаление на счетоводната печалба.

Към 31.12.2016г., посочени в перо други данъчни задължения, се намират данъците върху представителните разходи - дължимите окончателни данъци за 2016г. В перо други вземания фигурира сумата за авансово внесен корпоративен данък за 2016, който ще бъде приспаднал от други дължими и изискуеми текущи задължения на дружеството през 2017г.

2.6. Признаване на приходите и разходите

Приходите от извършваните услуги и **разходите** за дейността са начислени в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинно следствена връзка между тях. Приходите се признават в момента на издаване на фактурата за извършена услуга поради това, че или има данъчно събитие по силата на договор или въз основа на приключване на определено действие или завършен снимачен тракт, с което се прехвърлят рисковете и изгодите в клиента.

Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс БНБ към датата на начисляването им. През текущия отчетен период дружеството не е извършвало услуги и не е получавало приходи от чуждестранни партньори и лица.

Входящите и изходящи парични потоци се представят в отчета за паричния поток в резултат на прилагането на прекия метод съгласно СС 7

Допуснатите фундаментални грешки и промените в прилаганата счетоводна политика се отчитат чрез прилагането на препоръчителния подход от СС 8, т.е. чрез коригиране на неразпределена печалба в началото на отчетния период.

Събития настъпили след датата на баланса се систематизират и третираят счетоводно съгласно регламента на СС 10.

Приходите на дружеството в случай, че има подписани договори като продуцент или изпълнителен продуцент се завеждат по сметка „Приходи от продукция”, докато при всички останали случаи, до колкото дружеството не е страна по договор директно с телевизия, по който има креативната свобода да реализира телевизионен формат, или потребител на аудио-визуалния продукт, всички приходи се тълкуват като оказани услуги и намират отражение в сметка „Приходи от услуги”.

Структура на приходите

Приходи в хил. лева	Приход /без ДДС/ за 2016г.	Приход /без ДДС/ за 2015г.
Приходи от продуциране на ТВ предавания	-	-
Приходи от производство на ТВ предавания	753	655
Други приходи	13	--
Общо продажби	766	655

Към датата на съставяне на отчета вземанията, свързани с посочените приходи са заплатени и няма отстоящи суми.

Разходите се водят аналитично по видове и по вид продукция, както и се разделят на разходи за дейността и управленски разходи. В случай, че всички приходи през годината са приходи от услуги, то разделението на разходи за дейността и управленски се прави през респективните сметки. В случай, че има приходи от продукция, то се използва само сметка за Разходи за основна дейност и всички разходи по икономически елементи се отнасят към съответната продукция в края на периода.

Структура на разходите

Разходи в хил. Лева	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Разходи за материали по основни пера, в т.ч.	11	15
- Меню хранене участници в предаване	7	9
- Офис обзавеждане под прага за ДА	2	1
- ГСМ	-	2
- Реквизит и декори	-	
- Други	2	3
Разходи за външни услуги, в т.ч.	563	474
- Наеми на снимачна и осветителна техника, офиси и транспорт	182	154
- Организационни услуги и публика	131	106
- Операторски услуги	85	58

- Разходи за монтаж на предавания	52	45
- Други	113	111
Разходи за персонал и социални осигуровки, в т.ч.	179	141
- По продуценски договори и управление	62	55
- По трудови договори	23	16
- По граждански договори	78	58
- Социални осигуровки за сметка на работодателя	16	12
- В това число разходи свързани с пенсии	13	8
Други разходи, в т.ч.	9	2
- Представителни разходи	-	-
- други разходи	9	2
Финансови разходи и лихви	1	1
ОБЩО /заедно с разходите за амортизации/	762	636

Към 31.12.2016 не са налични договорености на предприятието с трети лица, които не са представени в счетоводни баланс, които могат да крият бъдещи рискове или изгоди.

2.7. Инвестиции в асоциирани предприятия

През 2013г. дружеството е взело решение за участие в капитала на „Медиен клъстер-България” ООД, ЕИК 202534535, в който притежава миноритарен дял от под 10%. С протокол от общо събрание е взето решение за внасяне на допълнителна парична вноска, неувеличаваща капитала на дружеството, която е в размер на 9х лева. Направената вноска е отразена по същата сметка, както и записания и внесен капитал на дружеството. До колкото не е уговорено друго, дружеството прилага член 15 от ЗКПО и коригира счетоводния финансов резултат за данъчни цели с лихвите на база среднопретеглен лихвен процент за 2016, в официалната статистика на БНБ към 31.12.2016г

3.Разходи за персонал

Поради естеството на дейността и съществеността на разхода, дружеството използва предимно персонал нает по извънтрудови правоотношения. Независимо от техния характер, тези граждански договори и договори за придобиване на авторски права от режисьор, отговорен оператор и сценарист се отчитат като разходи за персонал и се отчитат по сметка „Разходи за персонал”, като аналитично се отчитат по вид на правоотношението и по вид на продукцията.

Всички свързани с това осигуровки и надбавки за сметка на осигурителя се отчитат отделно по сметка „Разходи за социални осигуровки и надбавки”.

Към 31.12.2016 всички възнаграждения са погасени, а дължимите за тях социални и здравни осигуровки и други плащания са погасени към държавата в сроковете, предвидени за плащане на задълженията, отнасящи се до съответния месец.

Разходите за персонал и за съвета на директорите е представен в структурата на разходите, като за 2016 не са предоставени аванси и не са отпускани кредити към ръководния персонал.

4.Дивиденди

Разпределението на дивиденди се извършва след провеждане на общо събрание по реда на Търговския закон в срокове и по начин приет от общото събрание на акционерите, като през 2016 дивиденди не са разпределяни.

5.Оповестяване на свързани лица и сделките с тях

Сделките със свързаните лица се отчитат съгласно СС 24. По смисъла на СС 24 предприятието има сделки със свързани предприятия.

Дружеството в приложение към годишния финансов отчет извършва оповестяване на всички сделки със свързани лица, оповестява вида на свързаност и размера на извършените сделки със свързаните лица.

Извършените сделки със свързани лица се отчитат по отделни сметки в сметкоплана „Разчети по доставки със свързани лица” и „Разчети със свързани лица по продажбите”.

В хода на годината, ако дадено дружество е отпаднало от свързаните лица, независимо от основанията за това, то за целия данъчен период – календарната година сделките с него се отразяват по посочените по-горе сметки за отчитане на разчетите със свързани лица.

Независимо от свързаността между лицата се спазва пазарния принцип за определяне на условията по сделките и тяхното изпълнение. Там където не може да бъде определена ясна пазарна или справедлива цена, сделките се осъществяват на принципа все едно сделката е между независими търговци.

При дейността си дружеството е извършвало сделки със свързани лица. Свързаността е представена по вид на взаимоотношенията и по вид на сделката както следва:

Свързано лице	Вид на взаимоотношението	Вид на сделката	Оборот за 2016г. /сума без ДДС/	Салдо към 31.12.2016 с ДДС
БАИТ ЗААВ ООД	Под общ контрол	Доход от заснемане на ТВ предавания	753	174
ВИЖЪН АКАУНТЪРС ООД	Под общ контрол	Доход от наем	7	0
ВИЖЪН АКАУНТЪРС ООД	Под общ контрол	Счетоводни и финансови услуги	17	0
НАК-ЗАК ВИЖЪН ООД	Под общ контрол	Предоставени проф.услуги	2	0

Отклонение от справедлива стойност /пазарна цена/ за дадена сделка за съответния период няма.

Съставител ГФО:

/Атанас Маринов/

Изпълн.директор:

/Атанас Маринов/

 **ВИЖЪН**
АКАУНТЪРС
ООД

