

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги в нормалния ход на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от ДДС, върнати стоки или предоставени отстъпки

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно то да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството, конкретизирани по-долу. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерима, докато не се разрешат всички условни обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

(а) Продажби на услуги

Фирмата предоставя услуги чрез преотдаване под наем на помещения от офис сграда, наета за 3 години. Договорите за наем са за тригодишен срок.

Приходът обикновено се признава пропорционално на периода, за който е сключен договора и съгласно договорните условия. Приходи от договори с фиксирана цена за извършването на услуги се признава в периода, в който са извършени, на линейна база за времето на договора. При възникване на обстоятелства/допълнителен договор или анекс/, които могат да променят първоначалните оценки на приходите, разходите или степента на завършеност, то оценките се преглеждат. Тези прегледи могат да имат ефект в увеличение или намаление на оценените приходи или разходи и се отразяват в приходите за периода, когато тези обстоятелства станат известни на ръководството.

(б) Приходи от дивиденди

Приход от дивиденди се признава когато се установи правото на тяхното получаване

2.18. Лизингови договори

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите остават у лизингодателя, се класифицират като експлоатационен лизинг. Плащанията по експлоатационните лизингови договори се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите през срока на лизинговия договор.

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите, произтичащи от собствеността върху активите, се прехвърлят на лизингополучателя, се класифицират като финансов лизинг. Дълготрайни материални активи, придобити в условията на финансов лизинг, се признават първоначално в баланса на лизингополучателя по пониската от стойността на минималните лизингови плащания и справедливата стойност на наетия актив. Отражава се задължение към лизингодателя в размер на общата сума на наемните вноски през срока на лизинга. Лихвите за целия срок на лизинга се признават първоначално в баланса като финансов разход за бъдещи периоди в размер на разликата между първоначалната оценка на лизинговия актив и задължението по лизинга. Придобитите в условията на финансов лизинг активи се амортизират на база полезен срок на използване на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансов разход (лихва) и полагаща се част от лизинговото задължение (главница). Разходите за лихви, свързани с лизинговия актив, се признават в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, чрез прилагане на метода на ефективният лихвен процент.

2.19. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който дивидентите са одобрени от Общото събрание на Дружеството.

2.20. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки - предположения с висока несигурност. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите.

2.20.1. Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период над една година подлежат на текущ анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за доходи като загуба от обезценка.

Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от две години се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

2.20.2. Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества и на разположение и за продажби

На всяка дата на баланса ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества и в дружества с малцинствени участия. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен акционерен капитал. В тези случаи за оценката на инвестициите в дъщерните дружества се използват лицензирани оценители, но най-малко на нивото на разликата между цената на придобиване (себестойността) и оценка на участието по метода на собствения капитал, с допълнителни корекции в нетните активи, определени при прилагане на други оценъчни методи (подоходен метод, пазарни цени) и др. (Приложения 13 и 14).

Към 31.12.2013 г. ръководството е направило преглед на инвестициите в дъщерни дружества и на инвестициите "на разположение и за продажба" и на база на информацията за тези инвестиции, с която разполага е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

2.20.3. Последваща обезценка на инвестиции на разположение и за продажби по справедлива стойност

Притежаваните от дружеството акции в публични дружества, които се търгуват на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност, на база на "средни цени" за търговията на тези акции в съответния месец.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Услуги	312	283
Продажба на стоки	182	
Общо	494	283

През 2013 Имидж Холдинг ЕАД сключва изгодни договори за покупка на едро на Рекламни елементи за нуждите на фирмите, в които притежава акции и дялове и им ги продава без надбавка.

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Консумативи за офис	1	2
Консумативи за офис техника	1	-
Общо	2	2

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Режийни разходи	9	11
Консултантски услуги	17	8
Наем на офис помещение	66	82
Наем на паркоместа	26	27
Наем на МПС	43	13
Абонамент периодика	1	-
Съобщителни услуги	1	-
Одиторско възнаграждение	1	-
Транспортни разходи	-	27
Представителни разходи	1	2
Общо	165	170

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения заедно със Съвета на Директорите	147	103
Вноски по социалното осигуряване	7	-
Общо	154	103

7. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Балансова стойност на продадените стоки	182	-
Общо	<u>182</u>	<u>-</u>

8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данъци за периода, завършващ на 31 декември са:

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
<u>Отчет за приходите и</u>	(13)	2
<u>разходите</u>	<u>(14)</u>	<u>1</u>
Данъчна печалба /загуба/ за годината по данъчна декларация		
Текуш разход за данъци върху печалбата за годината – 10%		
Общо разход за данъци върху печалбата	<u>-</u>	<u>-</u>

9. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Стопански инвентар	
	31.12.'13	31.12.'12
	BGN'000	BGN'000
Балансова стойност на		
01.Януари	7	6
Придобити	1	3
Отписани	-	
Начислени амортизации	(4)	(2)
Балансова стойност на		
31.Декември	<u>4</u>	<u>7</u>

10. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

В „Имидж холдинг“ ЕАД извършеният ремонт на нает имот за офис на холдинга към 31.12.2013г. е напълно амортизиран (към 31.12.2012г. – е с балансова стойност 1 хил.лв.).

11. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

<i>Име</i>	<i>Държава</i>	<i>31.12.2013 BGN '000</i>	<i>31.12.2012 BGN '000</i>	<i>% на участие</i>
"Булмедия" АД	България	255	255	51%
"НБН" ООД	България	4	4	80%
"Юнилекс" ООД	България	3	3	52.50%
Общо		262	262	

Инвестициите са оценени по цена на придобиване(себестойност), защото не съществуват достатъчно надеждни източници за определянето на техните справедливи стойности.

12. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ

<i>Име</i>	<i>31.12.2013 BGN '000</i>	<i>31.12.2012 BGN '000</i>	<i>% на участие</i>
"Имидж" АД	25	25	25%
Общо	25	25	

13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	<i>31.12.2013 BGN '000</i>	<i>31.12.2012 BGN '000</i>
Вземания от клиенти по продажби	31	2
Други вземания	-	1
Разходи за бъдещи периоди	1	1
Общо	32	4

Вземанията от клиенти представляват вземания по продажби на услуги и стоки.
Разходите за бъдещи периоди са предплатени абонаменти за периодика и интернет.

14. ДРУГИ ИНВЕСТИЦИИ

	<i>31.12.2013 BGN '000</i>	<i>31.12.2012 BGN '000</i>
Валутен депозит в банка	19	18
Общо	19	18

Валутният депозит е в размер на 10 хил.евро.

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА