# АЙ КЮ ЕМ ООД

# ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

# КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 Г.

СЪДЪРЖАНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ


| | Стр. |
|---|---|
| СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС | 3 |
| ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ | 4 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ | 5 |

**АЙ КЮ ЕМ ООД**

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 ГОДИНА
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

| АКТИВ | Бележка | 31.12 2015 | ПАСИВ | Бележка | 31.12 2015 |
|---|---|---|---|---|---|
| **А. Нетекущи (дълготрайни) активи** | | | **А. Собствен капитал** | 6 | |
| I. Дълготрайни материални активи | | 1 | I. Текуща печалба (загуба) | 14 | 18 |
| **Общо за раздел А** | | **1** | **Общо за раздел А** | | **18** |
| **Б. Текущи (краткотрайни) активи** | | | **Б. Задължения** | | |
| I. Вземания | 4 | 72 | до 1 година | 7 | 226 |
| II. Парични средства | 5 | 171 | над 1 година | | - |
| **Общо за раздел Б** | | **243** | | | |
| **В. Разходи за бъдещи периоди** | | | **В. Приходи за бъдещи периоди** | | |
| **СУМА НА АКТИВА** | | **244** | **СУМА НА ПАСИВА** | | **244** |

Управител: Гергана Стойкова

Управител: Анелия Стоянова

Съставител: Ди Ем Ес Консулт ООД
Управител: Силвия Стефанова

София, 20.03.2016 г.

Балансът следва да се разглежда заедно с приложенията, представляващи неразделна част от годишния финансовия отчет.

**АЙ КЮ ЕМ ООД**

## ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ЗА ПЕРИОДА ОТ 26 МАРТ ДО 31 ДЕКЕМВРИ 2015 ГОДИНА
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ | Бележка | 26.03-31.12.2015 | НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ | Бележка | 26.03-31.12.2015 |
|---|---|---|---|---|---|
| **А. Разходи** | | | **Б. Приходи** | | |
| 1. Разходи за суровини, материали и външни услуги | | 421 | 1. Нетни приходи от продажби | 13 | 479 |
| *а) суровини и материали* | 8 | *1* | *а) услуги* | | *479* |
| *б) външни услуги* | 9 | *420* | 2. Други приходи | 13 | |
| 2. Разходи за персонала | | 35 | **Общо приходи от оперативна дейност** | | **479** |
| *а) разходи за възнаграждения* | 10 | *30* | | | |
| *б) разходи за осигуровки* | 10 | *5* | | | |
| 3. Други разходи | 11 | 1 | | | |
| **Общо разходи за оперативна дейност** | | **457** | | | |
| 4. Разходи за лихви и други финансови разходи | 12 | 2 | | | |
| **Общо финансова разходи** | | **2** | 3. Загуба от обичайна дейност | | - |
| 5. Печалба от обичайна дейност | | 22 | 4. Извънредни приходи | | - |
| **Общо разходи** | | **459** | **Общо приходи** | | |
| 6. Счетоводна печалба | | 20 | 5. Счетоводна загуба | | - |
| 7. Разходи за данъци от печалбата | 14 | 2 | | | |
| 8. Печалба | | 18 | 6. Загуба | | - |
| **Всичко** | | **479** | **Всичко** | | **479** |

Управител: Гергана Стойкова

Управител: Анелия Стоянова

Съставител: Ди Ем Ес Консулт ООД
Управител: Силвия Стефанова

София, 20.03.2016 г.

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с приложенията, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет.

## 1. ПРАВЕН СТАТУТ И ДЕЙНОСТ НА ДРУЖЕСТВОТО

АЙ КЮ ЕМ ООД (Дружеството) е регистрирано като дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията на 26.03.2015 г. Основният капитал на Дружеството е в размер на 100.00 (сто) лева.

Управители са Гергана Петкова Стойкова, Радослав Петков Бимбалов и Анелия Стоянова Стоянова. Дружеството се управлява и представлява пред трети лица от всеки двама от управителите заедно.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, ул. Цар Симеон 42 Б, ет.1, ап.1.

Предметът на дейност на Дружеството е медийно планиране, купуване и реализиране на рекламни кампании във всички видове медии - телевизия, радио, външна реклама, печатни медии, реклама в Интернет и дигитални медии; продуциране и производство на филми, видеоклипове и други аудиовизуални произведения; продуциране на звукозаписи и звукозаписна дейност; издаване и разпространение на видео и аудио-продукти, организиране на концерти и спектакли; рекламна дейност и импресарски услуги, търговия и всяка друга дейност, която не е забранена със закон.

Към 31.12.2015 г. Дружеството има нает един служител по трудово правоотношение.

## 2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

### Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство, като прилага в настоящия отчет Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, одобрени от Министерски съвет.

Дружеството прилага облекчена форма на финансова отчетност и изготвя съкратен годишен финансов отчет. При спазване изискванията на Закона за счетоводството и Счетоводен стандарт 1 – Представяне на финансови отчети, Дружеството изготвя съкратен счетоводен баланс само по раздели и групи, не съставя отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и не оповестява измененията в нетекущите (дълготрайни) активи.

### База за изготвяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена и действащо предприятие.

Информацията във финансовия отчет е представена в хиляди лева (хил. лева), освен ако не е посочено друго.

### Сравнителни данни

Дружеството е регистрирано и започва дейността си на 26.03.2015 г. В настоящия финансов отчет не са посочени сравнителни данни от предходен период.

### Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското законодателство, Дружеството води счетоводство и изготвя годишни финансови отчети в националната парична единица на Република България - български лев, който от 1 януари 1999 г. е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

## 2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### Операции в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като печалби или загуби от валутни операции за периода, в който възникват. Към 31.12.2015 г. Дружеството няма парични позиции в чуждестранна валута.

## 3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и загуба от обезценка.

Към 31.12.2015 г. Дружеството не притежава нематериални активи.

### Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена или стойността на изграждане на актива, намалена с размера на начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи, които са необходими за привеждане на актива в състояние за използване според предназначението му.

Последващите разходи, които водят до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават текущо в периода, в който са направени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Амортизационните норми на основните групи дълготрайни активи са както следва:

| | Годишни амортизационни норми |
|---|---|
| Компютърна техника | 50% |

Дружеството е приело стойностен праг от 700 лева за определяне на даден актив като дълготраен.

Имот, машина или съоръжение се отписват при продажбата им или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване, или при освобождаване от тях. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

### Отсрочени данъци

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство. Данъкът върху печалбата се изчислява на база облагаема печалба, като за целта финансовият резултат се преобразува за определени приходно-разходни позиции в съответствие с българското данъчно законодателство.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовият метод на задълженията. За определяне на отсрочените данъци се ползват очакваните данъчни ставки, ефективни при тяхното бъдещо реализиране.

## 3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### Отсрочени данъци (продължение)

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща данъчна печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци се представя във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

### Вземания

Вземанията се оценяват по стойността на датата на тяхното възникване. Вземанията, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват в лева по курса на БНБ в деня на възникването им, като текущо се преоценяват в края на всеки месец по централния курс на БНБ. Към 31.12.2015 г. Дружеството няма вземания в чуждестранна валута.

### Парични средства

Паричните средства в лева се оценяват първоначално по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута по курса на БНБ към датата на придобиването им. Сделките в чуждестранна валута (с изключение на покупката и продажбата на валута) се оценяват по централния курс на БНБ. Паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват текущо в края на всеки месец по централния курс на БНБ, като възникващите разлики се отчитат като текущи приходи/разходи от валутни операции. През 2015 г. Дружеството не е осъществявало сделки в чуждестранна валута.

### Приходи и разходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи и разходи, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи и разходи за бъдещи периоди.

### Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на датата на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута по курса на БНБ в деня на възникването им, като текущо се преоценяват в края на всеки месец по централния курс на БНБ. Към 31.12.2015 г. Дружеството няма задължения в чуждестранна валута.

### Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходи се признават в зависимост от степента на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс и при условие, че сделката може да бъде надеждно оценена. Степента на завършеност се оценява чрез анализ на извършената работа.

Приходите на Дружеството са формирани предимно в резултат на предоставяните от него услуги, свързани с продуциране и производство на видеоклипове и други аудиовизуални произведения.

### Финансови инструменти

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства в брой и по банкови сметки, вземания и задължения. Ръководството на Дружеството счита, че справедливата цена на финансовите инструменти е близка до балансовата им стойност.

## 3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия 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. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет.

### Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което не е изложено на риск, свързан с промени на валутните курсове.

### Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. С всички свои клиенти Дружеството има сключени договори за предоставяне на услуги, в които са определени и съответните условия на плащане, поради което ръководството счита, че кредитния риск е незначителен.

### Ликвиден риск

Пасивите, които потенциално излагат Дружеството на ликвиден риск са предимно задълженията към доставчици. Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не погаси задълженията си в договорения размер или да ги погаси в пълен размер, но на по-късна от уговорената дата. Дружеството управлява ликвидния риск чрез финансово планиране на паричните ресурси, с които да посрещне изплащането на текущите си задължения. Ръководството счита, че Дружеството не е изложено на ликвиден риск.

### Лихвен риск

Дружеството не е пряко изложено на лихвен риск, тъй като не притежава финансови активи и пасиви с плаващи лихвени проценти.

## 4. ВЗЕМАНИЯ

| | Към 31.12.2015 |
|---|---|
| Вземания от клиенти | 72 |
| | **72** |

## 5. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

| | Към 31.12.2015 |
|---|---|
| Парични средства по банкови сметки в лева | 170 |
| Парични средства в брой | 1 |
| | **171** |

## 6. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Дружеството е регистрирано с капитал в размер на 100 лева, разпределен на 100 дяла, всеки дял с номинална стойност от по 1 лев.

## 7. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

| | Към 31.12.2015 |
|---|---|
| Задължения към доставчици и клиенти | 169 |
| *до 1 година* | 169 |
| Задължения към свързани лица | 52 |
| Задължения към персонал | 3 |
| Данъчни задължения | 2 |
| *до 1 година* | 2 |
| *данък върху печалбата* | 2 |
| | **226** |

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 15, по-долу.

Задълженията към персонала в размер на 3 хил. лева са формирани от начислени суми за неизползван платен годишен отпуск за 2015 г.

## 8. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

| | За периода 26.03 - 31.12.2015 |
|---|---|
| Рекламни материали | 1 |
| | **1** |

## 9. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

| | За периода 26.03 - 31.12.2015 |
|---|---|
| Услуги, свързани медийно планиране и реализиране на рекламни кампании | 413 |
| Счетоводни и консултантски услуги | 4 |
| Мониторинг на банер реклама и социо-демографско проучване на аудиториите | 2 |
| Други | 1 |
| | **420** |

## 10. РАЗХОДИ ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ И ОСИГУРИТЕЛНИ ВНОСКИ

| | За периода 26.03 - 31.12.2015 |
|---|---|
| Разходи за възнаграждения на персонала | 30 |
| Разходи за осигурителни вноски | 5 |
| | **35** |

## 11. ДРУГИ РАЗХОДИ

| | За периода 26.03 - 31.12.2015 |
|---|---|
| Представителни разходи | 1 |
| | **1** |

## 12. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

| | За периода 26.03 - 31.12.2015 |
|---|---|
| Разходи за лихви | 2 |
| | **2** |

Разходите по лихви са по получени заеми от собствениците Гергана Стойкова и Радослав Бимбалов.

## 13. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

| | За периода 26.03 - 31.12.2015 |
|---|---|
| Приходи от продажби на услуги | 479 |
| | **479** |

Приходите на Дружеството са формирани в резултат на предоставяните от него услуги, свързани медийно планиране и реализиране на рекламни кампании във всички видове медии.

## 14. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане размерът на корпоративния данък за 2015 г. е 10%.

Основните компоненти на разхода за данък върху печалбата за 2015 г. са:

| | За периода 26.03 - 31.12.2015 |
|---|---|
| Счетоводна печалба/(загуба) | 20 |
| Увеличения съгласно данъчно законодателство | 3 |
| Намаления съгласно данъчно законодателство | - |
| **Облагаема печалба/(загуба)** | **23** |
| Текущ разход за данък от печалбата | **(2)** |
| Актив/(пасив) по отсрочени данъци | - |
| Общо разход за данък, отчетен в ОПР | (2) |
| **Финансов резултат след данъци** | **18** |

## 15. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Дружеството са неговите собственици и близки членове на семействата им, както и пряко контролираните от дружеството предприятия. Дружествата, контролирани от някое от гореизброените лица също се смятат за и се третират като свързани лица.

Дружеството сключва сделки със свързаните му лица при нормални бизнес и търговски условия.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходния период са представени както следва:

| | | Продажби на свързани лица | Покупки/разходи от/за свързани лица | Суми, дължими от свързани лица | Суми, дължими на свързани лица |
|---|---|---|---|---|---|
| | | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Смартс ООД | 2015 | 60 | 2 | - | - |
| | 2014 | - | - | - | - |

Продажбите към Смартс ООД са по договор за предоставени услуги, свързани с реализиране на рекламни кампании и продуциране и производство на видеоклипове и други аудиовизуални произведения.

Покупките от Смартс ООД са свързани с разходи по рекламни кампании.

## 15. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Общата сума на получените заеми от свързани лица и задълженията за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

Получени заеми от свързани лица

| | | Получени заеми | Възстановени заеми | Начислени лихви | Платени лихви | Задължения към свързани лица |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Свързано лица | | | | | | |
| Гергана Стойкова | 2015 | 30 | - | 1 | - | 32 |
| Гергана Стойкова | 2014 | - | - | - | - | - |
| Радослав Бимбалов | 2015 | 20 | - | 1 | - | 21 |
| Радослав Бимбалов | 2014 | - | - | - | - | - |
| | **2014** | **-** | - | **-** | **-** | **-** |
| | **2015** | **50** | **-** | **2** | **-** | **52** |

## 16. ПРИЛОЖЕНИЕ НА ПРИНЦИПА НА ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие. Валидността на това предположение зависи от способността на Дружеството да се финансира и да поддържа дейността си. Ръководството на Дружеството е на мнение, че то ще поддържа дейността си в бъдеще и ще се финансира от паричните потоци от дейността си, както и от финансовата подкрепа на собствениците си, когато е необходимо.

## 17. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА БАЛАНСА

Към датата на изготвяне на настоящия отчет не са настъпили събития, изискващи корекции на финансовите отчети и на пояснителните бележки към тях.

Управител: Гергана Стойкова

Управител: Анелия Стоянова

Съставител: Ди Ем Ес Консулт ООД
Управител: Силвия Стефанова

София, 20.03.2016 г.