Г О Д И Ш Е Н О Т Ч Е Т

НА РЪКОВОДСТВОТО

за 2023 г.

НА

ОПТИМУМ МЕДИЯ ООД

град София, бул. "Христо Ботев" № 95

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ПЕРИОДА 01.01.2023г. – 31.12.2023 г.

Съдържание:

1. **Доклад на ръководството**
2. **Годишен Финансов отчет**
3. **Доклад на независимия одитор**

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОПТИМУМ МЕДИЯ ООД ЗА 2023 Г.

Ръководството на Оптимум Медия ООД представя своя Годишен доклад и Годишния Финансов Отчет към 31.12.2023 г., изготвен в съответствие с Националните Счетоводни Стандарти (НСС). Настоящия финансов отчет е индивидуален. Въпреки, че притежава дъщерно дружество Оптимум Медия ООД не изготвя консолидиран финансов отчет, тъй като изцяло се консолидира от друго дружество в страната.

1. ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

"Оптимум Медия" ООД ("Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с дело № 2410/2005 година от Софийски Градски Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България.

Дружеството е вписано в Агенцията по вписванията към МП на 24.08.2008 г. по партида с ЕИК 131390834.
Седалището и адресът на управление на дружеството към датата на съставяне на Годишния Финансов Отчет е град София, бул. "Христо Ботев" № 95.

Основната дейност на Дружеството е медия планиране и реклама. Основният капитал в размер на 5 хил. лв. е внесен изцяло, частен е и е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Капиталът се състои от 5000 /пет хиляди/ дяла, всеки един от по 1 /един/ лев. Дружеството не планира изменение в размера на капитала.

Собственик на капитала на "Оптимум Медия" ООД са АД Асетс ООД, със седалище гр. София, бул. "Христо Ботев" № 95 и Комюникейшънс инвестмънт груп ЕООД, със седалище гр. София, бул. "Христо Ботев" № 95. Търговските взаимоотношения между Оптимум Медия ООД и дружества от икономическата група са поставени на равноправна търговска основа и не са предоставени никакви преференции или облекчения на базата на това, че са свързани лица.

Компанията се управлява и представлява от Ангелос Парасхакис и Добринка Стойкова-Парасхаки заедно и поотделно.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Финансов резултат:
Текуща печалба за отчетния период – 1 536 х.лв.

Данъци
Данъчната ставка за Корпоративен данък е 10%.
Дружеството е регистрирано по ЗДДС.

2. ПРИХОДИ, РАЗХОДИ И ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

През 2023 г. Оптимум Медия ООД е реализирало общо приходи за основната си дейност в размер на 19839 х.лв. и извършило общо разходи за основната си дейност в размер на 18119 х.лв. Финансовият резултат на дружеството за 2023 е печалба е в размер на 1 536 х.лв.

Приходите от рекламни услуги възлизат на 19790 х.лв. и включват приходите от производство на рекламни форми и услуги. Финансовият резултат за 2023г. е следствие усилията на екипа и стабилизиране и ръст на пазара.

№	Показатели	2023	2022	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/ в т.ч.	2	4	-3	-60%
2	Отсрочени данъчни активи	5	14	-9	-64%
3	Краткотрайни активи в т.ч.	8351	7319	1 033	14%
	Краткосрочни вземания	*6625*	*5772*	853	15%
	Парични средства	*1718*	*1545*	173	11%
4	**Обща сума на активите**	**8358**	**7337**	1 021	14%
5	Собствен капитал	5	5	0	0%
6	Неразпределени печалби	1536	1036	500	48%
7	Краткосрочни и дългосрочни пасиви	6817	6296	521	8%
8	**Обща сума на пасивите**	**8358**	**7337**	1 021	14%
9	Приходи общо	19845	16555	3 290	20%
10	Приходи от продажби	19839	16545	3 294	20%
11	Разходи общо	18138	15404	2 734	18%

Финансови приходи и разходи

През 2023г. Дружеството няма съществени финансови приходи, освен получения дивидент от дъщерно дружество. Дружеството няма съществени финансови разходи.

А. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ

През 2023г. дружеството възстановява програмата по покупка и подмяна на компютърната техника.

Политиката на Дружеството по отношение разпределянето на дивиденти е насочена към ежегодно реализиране на печалба и съответно разпределяне на дивидент. През 2023г. е изплатен дивидент 1 036 х.лв.

В. ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Отчетната стойност на краткосрочните финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на баланса е:

Търговски и други вземания

В хиляди лева

2023	2022
6 625	5 772

През 2023г. се наблюдава увеличаването на вземанията, което е в резултат на увеличените приходи от продажби.

Търговски и други задължения
В хиляди лева

2023	2022
6 817	6 296

Задълженията на дружеството се увеличават приблизително следвайки увеличението на вземанията на дружеството. По този начин ликвидността на дружеството не е затруднена.

С. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Няма събития след датата на финансовия отчет, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от датата на финансовия отчет до датата на одобряване на този доклад.

3. БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Компанията си сътрудничи коректно и професионално с доставчици и клиенти, с български и чужди компании. Натрупаният досега опит, реализираните и намиращите се в процес на изпълнение рекламни проекти, както и непрекъснатото разрастване, развитие и разширяване на дейността, инвестирането в развитието и усъвършенстването на служителите, допринасят за повишаване конкурентноспособността на Дружеството и увеличават възможностите за запазване на високия корпоративен имидж и спечелване на клиенти.

Пазарът на рекламни форми и криейтив идеи относително е възстановен след икономическа криза. Дружеството се нарежда на първо място сред най-големите и влиятелни рекламни компании със значително ядро от постоянни клиенти и доставчици, което е предпоставка за запазването на пазарния му дял.

Рисковете, в зависимост от това до каква степен могат да бъдат управлявани, наблюдавани или елиминирани, най-общо могат да бъдат определени като общи рискове, генерирани от икономиката като цяло в резултат на колебанието на макроикономическите показатели и специфични рискове за дейността. Рискът, свързан с бизнеса и конкуренцията се отнася преди всичко до загуба на клиенти или намаляване на обема на планираните поръчки.

Основна задача пред ръководството е запазване на съществуващите и привличане на нови клиенти с качествени услуги и диверсификация на портфейла на предоставяните услуги, в резултат на което очакванията на ръководството са реализираните приходи да се увеличат.

4. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не извършва дейности в областта на научноизследователската и развойната дейност.

5. ИНФОРМАЦИЯ, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 187Д И 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Изискванията за оповестяване по реда на чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон не са приложими за Дружеството, защото то не е Акционерно Дружество по смисъла на ТЗ.

6. КЛОНОВА МРЕЖА

Дружеството не използва клонова мрежа за осъществяване на своята дейност.

7. ИЗПОЛЗВАНЕ НА ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Финансовите активи, които Дружеството използва в своята дейност са заеми и вземания и пари и парични еквиваленти. Финансовите пасиви, които Дружеството използва в своята дейност са търговски задължения и задължения по заеми.

Използването на финансови инструменти поражда експозиция към следните рискове:

- Кредитен риск
- Ликвиден риск
- Пазарен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземанията от клиенти.

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията му.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения, съгласно утвърдения за годината бюджет.

Пазарният риск се разглежда основно като валутен и лихвен риск.

Основната част от сделките на Дружеството се осъществяват в лева и евро. Сделките в други чуждестранни валути като щатски долари не са осъществявани и това предпазва Дружеството от излагане на валутен риск. Разработени са и отделни процедури за управление на риска.

Лихвеният риск на Дружеството е минимален, тъй като няма сделки които пряко да оказват влияние на Дружеството.

8. ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО ПО ОТНОШЕНИЕ НА ФИНАНСОВАТА ОТЧЕТНОСТ

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство Национални Счетоводни Стандарти (НСС). Отговорността на ръководството включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама

или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с НСС.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2023 г.

10.05.2024 г.
гр. София

Управител:
Ангелос Парасхакис

Приложение № 2
към СС1
БУЛСТАТ 131390834

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
на Оптимум медия ООД
от 01.01.2023 до 31.12.2023

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бел.	Сума (хил.лв.) текуща год.	Сума (хил.лв.) предх. год.
а		1	2
А. РАЗХОДИ			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		0	0
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		17 290	13 954
а) суровини и материали		4	6
б) външни услуги	6	17 286	13 948
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	8	813	1 412
а) разходи за възнаграждения		724	1 333
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		89	79
- осигуровки, свързани с пенсии		0	0
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		3	5
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		3	5
- разходи за амортизация		3	5
5. Други разходи, в т.ч.:	9	13	15
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)		18 119	15 386
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		7	9
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		7	9
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		12	9
а) лихви		0	0
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		0	0
Общо финансови разходи (6 + 7)	10	19	18
8. Печалба от обичайна дейност		1 721	1 161
9. Извънредни разходи		0	0
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		18 138	15 404
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)		1 707	1 151
11. Разходи за данъци от печалбата	11	171	115
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		0	0
13. Печалба (10 - 11 - 12)		1 536	1 036
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)		19 845	16 555

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бел.	Сума (хил.лв.) текуща год.	Сума (хил.лв.) предх. год.
а		1	2
Б. ПРИХОДИ			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	3	19 790	16 477
а) продукция		0	0
б) стоки		0	0
в) услуги		19 790	16 477
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		0	0
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		0	0
4. Други приходи, в т.ч.:	4	49	68
- приходи от финансирания		0	1
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)		19 839	16 545
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		0	0
- приходи от участия в предприятия от група		0	0
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		6	9
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		6	9
Общо финансови приходи (5+6+7)	10	6	9
8. Загуба от обичайната дейност		0	0
9. Извънредни приходи		0	1
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		19 845	16 555
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		0	0
11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		0	0
ВСИЧКО (Общо приходи+11)		19 845	16 555

Съставител:.....
/МАРГАРИТА ЯНЬОНА/

Управител: .....
/АНГЕЛОС ПАРАСХАКИС/

Отчета е одитиран от Елеонора Билбилева диплома № 608 съгласно доклад от: 10.05.2024

.....
подпис

Дата на съставяне: 10/5/2024

Регистриран одитор

Приложение № 1
към СС1

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Оптимум медия ООД
към 31.12.2023

БУЛСТАТ 131390834

АКТИВ Раздели, групи статии а	Бел.	Сума (хил.лв.) текуща год. 1	Сума (хил.лв.) предх. год. 2
А. Записан, но невнесен капитал		-	-
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Продукти от развойна дейност		-	-
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		-	-
Общо за група I:		-	-
II. Дълготрайни материални активи	12		
1. Земи и сгради, в т.ч.:		-	-
- земи		-	-
- сгради		-	-
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		2	4
3. Съоръжения и други		-	1
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		-	-
Общо за група II:		2	5
III. Дълготрайни финансови активи			
5. Дългосрочни инвестиции		-	-
6. Други заеми		-	-
7. Изкупени собствени акции номинална стойност		-	-
Общо за група III:		-	-
IV. Отсрочени данъци		5	14
Общо за раздел Б:		7	19
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Суровини и материали		-	-
2. Незавършено производство		-	-
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		-	-
- продукти		-	-
- стоки		-	-
4. Предоставени аванси		7	-
Общо за група I:		7	-
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч. :	13	5 355	4 530
над 1 година		-	-
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:		1 219	1 219
над 1 година		-	-
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		6	23
над 1 година		-	-
4. Други вземания, в т.ч.:	14	45	-
над 1 година		-	-
Общо за група II:		6 625	5 772
III. Инвестиции			
1. Акции и дялове в предприятия от група		-	-
2. Изкупени собствени акции номинална стойност		-	-
Общо за група III:		-	-
IV. Парични средства, в т.ч. :	15	1 718	1 545
- в брой		16	-
- в безсрочни сметки (депозити)		1 702	1 545
Общо за група IV:		1 718	1 545
Общо за раздел В:		8 350	7 317
Г. Разходи за бъдещи периоди	16	1	1
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		8 358	7 337

ПАСИВ Раздели, групи статии а	Бел.	Сума (хил.лв.) текуща год. 1	Сума (хил.лв.) предх. год. 2
А. Собствен капитал	17		
I. Записан капитал		5	5
II. Премии от емисии		-	-
III. Резерв от последващи оценки		-	-
IV. Резерви			
		-	-
		-	-
Общо за група IV:		-	-
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години,в т.ч.:		-	-
- неразпределена печалба		-	-
- непокрита загуба		-	-
Общо за група V:		-	-
VI. Текуща печалба (загуба)		1 536	1 036
Общо за раздел А:		1 541	1 041
Б. Провизии и сходни задължения			
Общо за раздел Б:		-	-
В. Задължения			
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :	18	1	-
до 1 година		1	-
над 1 година		-	-
3. Получени аванси, в т.ч.:		-	-
до 1 година		-	-
над 1 година		-	-
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	19	6 289	5 842
до 1 година		6 289	5 842
над 1 година		-	-
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		39	75
до 1 година		39	75
над 1 година		-	-
7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		328	94
до 1 година		328	94
над 1 година		-	-
8. Други задължения, в т.ч. :		160	285
до 1 година		160	285
над 1 година		-	-
- към персонала, в т.ч.:	20	45	140
до 1 година		45	140
над 1 година		-	-
- осигурителни задължения, в т.ч.:		15	14
до 1 година		15	14
над 1 година		-	-
- данъчни задължения, в т.ч.:	21	99	131
до 1 година		99	131
- други кредитори, в т.ч.:		1	-
до 1 година		1	-
над 1 година		-	-
Общо за раздел В, в т.ч.:		6 817	6 296
до 1 година		6 817	6 296
над 1 година		-	-
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		8 358	7 337

Съставител:..... /МАРГАРИТА ЯНОВА/

Управител: ..... /АНГЕЛОС ПАРАСХАКИС/

Отчета е одитиран от Елеонора Билбилева
диплома № 608 съгласно доклад от: 10.05.2024

Регистриран одитор

Дата на съставяне: 10/5/2024

ОПТИМУМ МЕДИЯ ООД
ЕИК по Булстат: 131390834
Адрес на управление: гр. София, бул. Христо Ботев № 95

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
от 01.01.2023 до 31.12.2023

	Приложение	2023			2022		
		BGN'000			BGN'000		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		21 173	18 359	2 814	16 913	14 536	2 377
Парични потоци, свързани с краткосрочни фин.активи, държани за търговски цели		-	-	0	-	-	0
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		-	833	(833)	-	1 422	(1 422)
Платени и възстановени данъци от печалбата		-	122	(122)	-	110	(110)
Плащания при разпределения на печалби		-	1 036	(1 036)	-	818	(818)
Други парични потоци от основна дейност		1	645	(644)	-	2	(2)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		21 174	20 995	179	16 913	16 888	25
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		-	-	-	-	3	(3)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		-	-	-	-	3	(3)
В. Парични потоци от финансова дейност				-			-
Други парични потоци от финансова дейност		1	7	(6)	-	9	(9)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		1	7	(6)	-	9	(9)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		21 175	21 002	173	16 913	16 900	13
Д. Парични средства в началото на периода		1 545		1 545			1 532
Е. Парични средства в края на периода	14			1 718			1 545

Дата на съставяне: 10/5/2024

Управител: /АНГЕЛОС ПАРАСХАКИС/

Съставител: /МАРГАРИТА ЯНЬОВА/

Отчета е одитиран от Елеонора Билбилева диплома № 608 съгласно доклад от: 10.05.2024

Д.Е.С. Елеонора Билбилева

Регистриран одитор

Приложение № 4
към СС1

БУЛСТАТ 131390834

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Оптимум медия ООД

от 01.01.2023 до 31.12.2023

хил.лв.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
			Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5	0	0	0	1 036	1 041
2. Промени в счетоводната политика	0	0	0	0	0	0
3. Грешки	0	0	0	0	0	0
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	0	0	0	1 036	1 041
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0
увеличение	0	0	0	0	0	0
намаление	0	0	0	0	0	0
6. Финансов резултат за текущия период	0	0	0	0	1 536	1 536
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:	0	0	-1 036	0		-1 036
за дивиденти	0	0	-1 036	0	0	-1 036
8. Покриване на загуба	0	0	0	0	0	0
9. Последващи оценки на активи и пасиви	0	0	0	0	0	0
увеличение	0	0	0	0	0	0
намаление	0	0	0	0	0	0
10. Други изменения в собствения капитал	0	0	0	0	0	0
11. Салдо към края на отчетния период	5	0	-1 036	0	2 572	1 541
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	0	0	0	0	0	0
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	5	0	-1 036	0	2 572	1 541

Съставител:.....
/МАРГАРИТА ЯНЬОВА/

Управител:.....
/АНГЕЛОС ЛАРАСХАКИС/

Дата на съставяне: 10/5/2024

Отчета е одитиран от Елеонора Билбилева диплом .....
№ 608 съгласно доклад от: 10.05.2024

Регистриран одитор

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 1
БАЛАНС 2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 7
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 14
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА 14
5. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ 14
6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 14
7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 14
8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 14
9. ДРУГИ РАЗХОДИ 15
10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ 15
11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 15
12. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ 16
13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ 17
14.ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 18
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 18
16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 19
17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 19
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ 19
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ 19
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 20
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ 20
22. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ/ПАСИВИ 21
23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 22
24. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА 23
25. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 23
26. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА 25

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Оптимум Медия" ООД е дружество със седалище и адрес на регистрация в България. "Оптимум Медия" ООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с дело № 2410/2005 от Софийски Градски Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България. Дружеството е вписано в Агенцията по вписванията към МП на 24.08.2008 г. с ЕИК 131390834.

Към 31.12.2022г. Седалището и адресът на регистрация на Дружеството е гр. София, район Възраждане, бул. „Христо Ботев" № 95, България. Адресът на управление и кореспонденция на Дружеството е гр.София, район Възраждане, бул. „Христо Ботев" № 95.

1.1. Собственост и управление

Дружеството се представлява и управлява от управителите Ангелос Парасхакис и Добринка Стойкова-Парасхаки заедно и поотделно. Капиталът на Дружеството в размер на 5,000 лв. е собственост на „Комюникейшънс Инвестмънт Груп" ЕООД, притежава 51% от дяловете и АД Асетс" ООД, притежава 49% от дяловете. Капиталът е внесен изцяло.

„Оптимум медия" ООД няма дъщерни дружества.

Към 31.12.2023 г. общият брой на персонала в дружеството е 16 служители (31.12.2022 г.: 16), разпределен по категории служители както следва:

- Управители: 1 (31.12.2021 г.:2);
- Маркетинг и реклама: 1 (31.12.2021 г.:1);
- Медия: 5 (31.12.2021 г.:5);
- Проучвания и анализи и администрация: 11 (31.12.2021 г.: 8).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2023 г. включва медия планиране и купуване.

1.3. Структура на дружеството

"Оптимум Медия" ООД няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2021 – 2023 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2021	2022	2023
БВП в млн. лева	138 979	167 809	183 743
Реален растеж на БВП	4.20%	3.90%	1.8%
Инфлация в края на годината	7.8%	16.9%	4.7%
Основен лихвен процент в края на годината	0.00%	1.42%	3.78%
Безработица	5.30%	4.10%	4.30%

Източник: Националния статистически институт, Агенция по заетостта и БНБ.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. База за изготвяне на ГФО са НСС. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

На база определени в Закона за счетоводство критерии дружеството се класифицира в категорията малко предприятие.

За малките предприятия е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Ръководството на дружеството е взело решение да не прилага тези облекчения и запазва прилагания модел на пълен финансов отчет.

Съставни части на ГФО

ГФО се състои от баланс, отчет за приходите и разходите, отчет на паричните потоци, отчет на собствения капитал и приложение. Структурата и формата на ГФО се запазва в различните отчетни периоди. ГФО представя вярно и честно финансовото състояние и дейността през годината. Всички съществени статии и транзакции са представени на отделен ред. Представената сравнителна информация за предходната година е съпоставима с текущата.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Финансовите отчети са одобрени от Управителя на 10.05.2023г.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството, включително промени, са оповестени на страници 6-13.

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще. През 2023 г. Дружеството генерира печалба в размер на 1 536 х.лв. (1 036 х.лв печалба през 2022 г.).

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират , за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2023 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Финансовите приходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано и се състоят от: лихвени приходи по банкови депозити, валутни курсови разлики.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи, включени в отчета за приходи и разходи се състоят от: валутни разлики, банкови такси и комисионни, лихвени плащания.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв. под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- Машини и оборудване 6 години
- Компютри и софтуер 2 години
- Стопански инвентар 6 години
- Други нетекущи амортизируеми активи 6 години

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

През 2023год. дружеството не е извършвало обезценка на активи, тъй като счита, че активите му ще възстановят стойността си.

2.7. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни дружества, асоциираните предприятия и съвместно контролираните такива са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване.

Предприятието признава инвестиция в дъщерни предприятия, когато притежава контрол. Контрол е правото да се управлява финансовата и оперативната политика на едно предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му.

Инвестициите в асоциирано предприятие се признават, когато предприятието притежава значително влияние върху друго предприятие. Значително влияние е правото на участие при

вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика. Значително влияние е налице, когато предприятието притежава пряко или косвено (чрез дъщерни предприятия) 20 или повече процента от гласовете в предприятието, в което е инвентирано, освен ако съществуват доказателства за противното.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се изчислява при съпоставяне спрямо възстановимата стойност на инвестицията и се отразява в отчета за приходи и разходи.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания за финансова дейност;
- платените лихви по получени краткосрочни заеми за оборотни средства от банки са включени като плащания от оперативната дейност;
- краткосрочно блокираните средства са представени като парични наличности;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период;
- паричните потоци, свързани с договори за обратен лизинг са посочени нетно.

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.11. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по

сделката възнаграждение, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, асоциирани с тези заеми. Загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като разходи за лихви през периода на амортизация и/или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

През 2023г. размерът на вноската за фонд "Пенсии" се запазва, както и общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

За фонд „Пенсии" – 11.02% за сметка на работодателя и 8.78% за сметка на осигуреното лице за ордените преди 1.1.1960г. и 8.22% за сметка на работодателя и 6.58 % за сметка на осигуреното лице за родените след 31.12.1959г.;

За фонд „ДЗПО" – 2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице;

За здравно осигуряване – 4.8% за сметка на работодателя и 3.2% за сметка на осигуреното лице

За фонд „Безработица" и за здравно осигуряване – в съотношение 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

През 2023 г. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване се запазват на нивата от 2022г. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в съотношенията от 2022 г. Максималният осигурителен доход на осигурените лица към 31.12.2023г. е 3,400 лв., от 01.01.2024г. максималният осигурителен доход на осигурените лица ще се увеличи на 3,750 лв.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от 2 (два) месеца. А ако е придобил право на пенсия при същия работодател, при който през последните 20 години е работил 10 години има право на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават в баланса за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума и като разход в отчета за приходите и разходите. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и

разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Тъй като средната възраст на служителите на Дружеството не е висока, ръководството преценява, че към датата на изготвяне на отчета не е необходимо да се прави оценка на приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители на база на актюерски доклад чрез метода на прогнозиране на единици кредит. Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството извършва изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта се прилага кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

2.13. Собствен капитал

„ОПТИМУМ МЕДИЯ“ ООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. е 10%. (2022 г.: 10%).

2.15. Финансови инструменти

2.15.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията *"кредити и вземания"*. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи или придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за приходите и разходите за търговски вземания - към "други доходи от дейността".

2.15.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към доставчици, други контрагенти и данъци. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби са от услуги в страната и чужбина и по видове са:

В хиляди лева	*2023*	*2022*
	BGN '000	*BGN '000*
Приходи от рекламна дейност	19 790	16 477
Приходи от други дейности	49	68
Общо	**19 839**	**16 545**

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

В хиляди лева	*2023*	*2022*
	BGN '000	*BGN '000*
Приходи от финансирания	-	1
Неусвоени провизии	49	67
Общо:	**49**	**68**

5. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ

Приходите **от финансирания**. През 2023г. дружеството е получило приходи от финансирания по Програма за компенсация на небитови крайни клиенти на ел.енергия, приходите от програмата не са съществени и не са отразени в отделна статия в отчета.

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват канцеларски и консумативни разходи за дейността, рекламни и други материали: 4 х.лв. (2022 г.: 6 х.лв.)

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

В хиляди лева	*2023*	*2022*
	BGN '000	*BGN '000*
Рекламни услуги	17 179	13 786
Наем на офис	53	53
Други разходи за офиса	2	3
Мениджърски услуги	16	44
Одиторски услуги и други професионални услуги	11	10
Други общи разходи	54	52
Общо:	**17 286**	**13 948**

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

В хиляди лева	*2023*	*2022*

	BGN '000	*BGN '000*
Заплати и възнаграждения	725	1 333
Разходи за социално осигуряване и надбавки	89	79
Общо	**813**	**1 412**

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

В хиляди лева	*2023 BGN '000*	*2022 BGN '000*
Амортизации на дълготрайни материални активи	3	5
Данъци и други	13	15
Общо други разходи	**16**	**20**

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Признати в печалбата за периода

В хиляди лева	*2023 BGN '000*	*2022 BGN '000*
Приходи от промяна на валутни курсове	5	9
Приходи от дялово участие	-	-
Общо финансови приходи	**5**	**9**
Банкови такси и други финансови разходи	(12)	(9)
отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(7)	(9)
Общо финансови разходи	**(19)**	**(18)**

11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

В хиляди лева	*2023 BGN '000*	*2022 BGN '000*
Счетоводна печалба преди облагане с данъци	1 707	1 151
1) Данък по приложимата данъчна ставка (10%)	171	115
2) Данъчен ефект от данъчни разлики - увеличение	1	15
3) Данъчен ефект от данъчни разлики - намаление	(10)	(30)
4)Обратно проявление на отсрочени данъци при възникването им	9	15
Необлагаеми приходи от дялово участие	-	-
Разход за данък върху печалбата	**171**	**115**

12. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

В хиляди лева	*Компютърна техника*		*Стопански инвентар и др. ДМА*		*Общо*	
	2023	*2022*	*2023*	*2022*	*2023*	*2022*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	**50**	**57**	**67**	67	**118**	**124**
Придобити	-	3			-	3
Отписани	-	(9)			-	(9)
Салдо на 31 декември	**50**	**50**	**67**	**67**	**118**	**118**
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	**46**	**54**	**66**	**63**	**112**	**117**
Начислена амортизация за годината	**2**	**2**	**1**	**2**	**3**	**4**
Отписана амортизация	-	(9)			-	(9)
Салдо на 31 декември	**48**	**46**	**67**	**66**	**115**	**111**
Балансова стойност на 31 декември	**2**	**4**	**-**	**1**	**2**	**6**
Балансова стойност на 1 януари	**4**	**3**	**1**	**4**	**6**	**10**

Б) Дълготрайни нематериални активи

В хиляди лева	*Програмни продукти*		*Други НА*		*ОБЩО НА*	
	2023	*2022*	*2023*	*2022*	*2023*	*2022*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	**12**	**12**	**20**	**20**	**32**	**32**
Придобити за периода					-	-
Отписани за периода					-	-
Салдо на 31 декември	**12**	**12**	**20**	**20**	**32**	**32**
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	**12**	**12**	**20**	**20**	**32**	**32**
Начислена амортизация за периода	-	-	-	-	-	-
Отписана амортизация за периода					-	-
Салдо на 31 декември	**12**	**12**	**20**	**20**	**32**	**32**
Балансова стойност към 31 декември	-	-	-	-	-	-
Балансова стойност към 1 януари	-	-	-	-	-	-

Към 31 декември 2023 г. няма активи на Дружеството, които да са заложени като обезпечение или за които да съществуват други ограничения върху ползването (2022 г.: няма).

Напълно амортизираните нематериални активи към датата на финансовия отчет, които продължават да се ползват в дейността на дружеството са с отчетна стойност 78 х.лв.

Дълготрайни материални и нематериални активи:

Към 31.12.2023г. в баланса няма дълготрайните активи, върху които са учредени тежести (31.12. 2022г.: няма).

13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

В хиляди лева	*31.12.2023 BGN '000*	*31.12.2022 BGN '000*
Вземания от клиенти, брутен размер	6 618	5 772
Вземания от доставчици, брутен размер	7	
Общо	**6 625**	**5772**

Възрастова структура на *редовните (непадежирали) вземания от клиенти*:

В хиляди лева	*31.12.2023 BGN '000*	*31.12.2022 BGN '000*
до 30 дни	1 600	924
от 31 до 60 дни	4 818	4 025
Общо	**6 418**	**4 950**

Възрастова структура на вземанията *със закъснение спрямо обичайния кредитен период, за които не е начислена обезценка*:

В хиляди лева	*31.12.2023 BGN '000*	*31.12.2022 BGN '000*
До 30 дни	137	807
от 121 до 360 дни	70	16
над 360 дни	-	-
Общо	**207**	**822**

Вземанията от клиенти са свързани основно с продажба на услуги.

Търговските вземания от свързани лица са левови, текущи (възникнали през последните 3 месеца на годината) и безлихвени. Същите са възникнали по повод доставка на услуги. Среднят кредитен срок на вземанията от свързани лица е 3 месеца.

Не е извършвана обезценка на вземанията, тъй като ръководството счита, че ще бъдат събрани в разумни срокове.

14 . ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

В хиляди лева	*31.12.2023 BGN '000*	*31.12.2022 BGN '000*
Други вземания	45	0
Общо	**45**	**0**

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

В хиляди лева	*31.12.2023 BGN '000*	*31.12.2022 BGN '000*
Парични средства в брой	16	-
Парични средства по разплащателни сметки в лева	1 687	1448
Парични средства по разплащателни сметки във валута (евро)	15	97
Парични средства по депозитни сметки	-	-
	1 718	**1 545**

Наличните към 31.12.2023г. парични средства са по сметки на дружеството в Прокредит Банк България ЕАД.

Депозитите Към 31.12.2023г. депозитите представляват овърнайт депозити, които не са ограничени със срок.

16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди включват:

В хиляди лева	*31.12.2023*	*31.12.2022*
	BGN '000	*BGN '000*
Предплатени офис разходи	1	1
Предплатени др.разходи	-	-
Общо	**1**	**2**

Разходи за застраховки ще бъдат признати като текущи разходи през следващите 12 месеца на равни месечни части, а финансовите разходи за бъдещи периоди ще бъдат признати съобразно срока по полицата.

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2023 г. регистрираният дружествен капитал възлиза на 5 х.лв., съгласно съдебната регистрация. Капиталът се състои от 5,000 /пет хиляди/ дяла, всеки един от по 1 /един/ лев. номинална стойност.

Разпределяне на дивиденти

В хиляди лева	*31.12.2023*	*31.12.2022*
	BGN '000	*BGN '000*
Комюникейшънс Инвестмънт Груп ЕООД	528	417
АД Асетс ООД	508	401
Общо	**1 036**	**818**

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Включените в баланса към 31.12.2023 г. ***краткосрочни задължения по кредитна карта*** към Прокредитбанк България АД са представени нетно от дължимата лихва и са, както следва:

В хиляди лева	*31.12.2023*	*31.12.2022*
	BGN '000	*BGN '000*
До 1 година	1	-
Общо	**1**	**-**

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици са левови, безлихвени и текущи с възраст в рамките на обичайния кредитен период от доставчици в страната, свързани с предоставени услуги.

В хиляди лева	*31.12.2023 BGN '000*	*31.12.2022 BGN '000*
Задължения към доставчици	6 289	5 842
Задължения към свързани лица	328	94
в.т.ч. Получени аванси		-
Общо	**6 617**	**5936**

Получени аванси – към 31.12.2023 г. дружеството не е получило аванси (2022г. – 0х.лв).

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

В хиляди лева	*2023 BGN '000*	*2022 BGN '000*
Задължения към персонала	45	140
Задължения към осигурители	15	14
Общо	**60**	**154**

Задълженията към персонала включват начислени възнаграждения за неизползвани платени отпуски от персонала в размер на 45 х.лв (2022 год.-37 х.лв)

Задълженията за социално осигуряване включват начислени осигуровки върху възнагражденията на персонала за месец декември и граждански договори с ненастъпил срок за плащане.

На база извършени приблизителни оценки, ръководството преценява, че задълженията към персонала, дължими като обезщетение при пенсиониране са несъществени.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

В хиляди лева	*31.12.2023 BGN '000*	*31.12.2022 BGN '000*
Задължения за ДДС	-	52
Задължения за корпоративен данък	85	46
Задължения за данък върху доходите на персонала	7	29
Задължения за данъци върху разходите	7	4
Общо	**99**	**131**

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

Данъчни ревизии и проверки

До датата на изготвяне на отчета в дружеството не са извършвани ревизии и проверки.

Съгласно българското данъчно законодателство данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ръководството на Дружеството няма информация за каквито и да са обстоятелства, които могат да доведат до потенциални данъчни задължения в значителен размер.

22. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Признати в отчета за финансово състояние:

	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Начисления за неползвани отпуски	40	4	37	4
Провизии за бонуси	5	1	100	10
Общо данъчни пасиви	**45**	**5**	**137**	**14**

Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	Салдо на 1 януари 2022	Признати в печалбата или загубата за годината	Салдо на 1 януари 2023
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Начисления за неползвани отпуски	4	-	4
Провизии за бонуси	25	(15)	10
Общо данъчни пасиви	**29**	**15**	**14**

Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	Салдо на 1 януари 2023	Признати в печалбата или загубата за годината	Салдо на 1 януари 2024
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Начисления за неползвани отпуски	4	-	4
Провизии за бонуси	10	(9)	1
Общо данъчни пасиви	**14**	**(9)**	**5**

Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат:

В хиляди лева	*2023* *BGN '000*	*2022* *BGN '000*
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	1 619	1 002
Текущ разход за данък върху печалбата – 10% (2022 г.: 10%)	(162)	(100)
Отсрочени данъци свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(9)	(15)
Общо разход за данък върху печалбата отчетен в отчета за приходи и разходи	**(171)**	**(115)**

23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31 декември 2023 г. дружеството има следните отношения на свързаност:

Дружество - майка:

Комюникейшънс Инвестмънт Груп ЕООД, АД Асетс ООД

Дружества под общ контрол:

дружества под общ пряк контрол:

Пи Ейч Ди ООД, Трайбъл Уърлдуайд ООД, Гътс анд Брейнс ДДБ ООД

дружества под общ непряк контрол:

АД Инвест ООД, Таргет София ЕООД, Асет плюс ЕООД, ФуудЛъв ЕООД, Искам допълнително, защото много ми хоресва ООД, Тинк Форуард ЕООД, Октагон 8 ЕООД, Вилидж Инвестмънт ЕООД, Файнъл ню ООД, Уейкмиъп ООД, Първите Седем ЕООД, Готово ООД, Нитрам Комуникейшънс ООД, Пропелър ООД, София Шелтър Пропъртиз ООД.

През 2023 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу. Всички крайни салда със свързани лица са при пазарни цени и се уреждат до шест месеца от датата на отчета. Никое от салдата не е обезпечено. Продажбите на свързани лица са за услуги и са към следните лица:

Трансакции със свързани лица

В хиляди лева	**Транзакции през**		***Баланс към 31 декември***	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Продажба на услуги	**4 158**	**2 688**	**1 225**	**1 243**
в.т.ч. Продажби към предприятия от групата	*4 103*	*2 524*	*1 219*	*1 219*
Покупка на услуги	**859**	**929**	**368**	**170**
В т.ч. от предприятия от групата	*151*	*176*	*39*	*75*
Разпределение на дивидент	1 036	818		

Търговските вземания от свързани лица са левови, текущи (възникнали през последните 3 месеца на годината) и безлихвени. Същите са възникнали по повод доставка на услуги. Среднят кредитен срок на вземанията от свързани лица е 3 месеца

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Възнагражденията на административния и управленския персонал във връзка с функциите им възлизат на 65 х.лв.(2022 г.: 576 х.лв.).

24. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

През 2023г. няма инвестиции в дружества.

25. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Дружеството обичайно поддържа достатъчна наличност от парични средства. и не привлича кредитни средства за финансиране на дейността си.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

Финансови активи-вземания	*31.12.2023*	*31.12.2022*
	BGN '000	*BGN '000*
С ненастъпил падеж	6 418	4 951
Просрочени от 31 до 120 дена	137	806
Просрочени от 121 до 365 дена	70	15
	6 625	**5 772**

Финансови -задължения	*31.12.2023*	*31.12.2022*
	BGN '000	*BGN '000*
С ненастъпил падеж	3 972	4 387
Просрочени от 31 до 120 дена	1 649	1 902
Просрочени от 121 до 365 дена	1 174	1
Просрочени над 1 година	22	6
	6 817	**6 296**

Риск на лихвоносни парични потоци

Основните лихвоносни активи на дружеството са кредитните вземания от свързани лица и паричните средства и еквиваленти. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са условно зависими от промените в пазарните лихвени равнища.

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от ръководството на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите останали пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени. Управлението на този риск се осигурява с преразглеждане на цените на предоставяните на клиентите от дружеството услуги, в които цени то инкорпорира промените на този лихвен процент.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутирана по курса в края на периода. Не-парични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива

стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби.

Към 31 декември официално обявените курсове на БНБ към лева са както следва:

	2023	2022
USD 1.00 =	1.76998	1.83371
EUR 1.00 =	1.95583	1.95583

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база тези сценарии се измерва и ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или % на лихвения процент. За всяка симулация, едно и също предположение за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути, с които работи дружеството.

26. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса няма събития, които да изискват корекция на отчета или оповестяване.

10.05.2024г
гр.София