

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (продължение)

2.13. Провизии

Провизии се признават когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато надеждът на задължението е дългосрочен.

2.14. 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. Отразява 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.

2.15. 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.

2.15.1. 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 събирасма, 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 третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (продължение)

2.15. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки - предположения с висока несигурност. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството (продължение)

2.15.2. Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

На всяка дата на баланса ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества и в дружества със значително участие. 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.

Към 31 декември 2013 г. ръководството е направило преглед на инвестициите в дъщерни дружества и на база на информацията за тези инвестиции, с която разполага е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Услуги	5,421	6,207
	<u>5,421</u>	<u>6,207</u>

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Приходи от продажба на материални запаси	66	-
Приходи от застрахователни обезщетения	10	3
Приходи от присъдени вземания	3	-
Други приходи	1	-
Приходи от отписани задължения	-	1
	<u>80</u>	<u>4</u>

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Разходи за рекламни материали /винили/	26	73
Електроенергия рекламни съоръжения	11	8
Електроенергия и канцеларски материали /офис/	4	4
Разходи по поддръжка /моторни превозни средства/	32	21
Офис консумативи и инвентар	5	6
	<u>78</u>	<u>112</u>

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Наем рекламни съоръжения	3,623	4,589
Наем и комуникационни услуги /офис/	42	43
Ремонт и поддръжка рекламни съоръжения	7	5
Монтаж/демонтаж рекламни материали	206	223
Юридически и други консултантски услуги	234	220
Разходи за одит	9	7
Застраховки	13	13
Други	33	33
	<u>4,167</u>	<u>5,133</u>

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Разходи за текущи възнаграждения	459	445
Вноски по социалното осигуряване	51	47
	<u>510</u>	<u>492</u>

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Отчетна стойност на продадени материални запаси	58	-
Представителни разходи в едно с дължимия данък върху разходите съгласно ЗКПО	7	6
Разходи за командировки	10	6
Членски внос	1	3
Разходи за проведено обучение на служителите	3	6
Бракувани ДМА	1	1
Други	2	34
	<u>82</u>	<u>56</u>

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ, ПРИХОДИ ОТ УЧАСТИЯ

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Приходи от дивиденди от предприятия от Групата	92	150
Лихви по депозити и текущи сметки	6	26
Приходи от лихви по предоставени заеми на предприятия от Група	16	17
Приходи от лихви във връзка с погасяване на просрочени вземания от контрагенти	3	-
Загуба от продажба на дялове на дъщерно дружество	(34)	-
Разходи за лихви и други финансови разходи	(5)	(8)
	<u>78</u>	<u>185</u>

10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

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

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Данъци признати в печалби и загуби		
<i>Текущ данък</i>		
Разход за данъци върху печалбата	54	37
<i>Отсрочени данъци</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	(4)
	-	(4)
Общо разход за данъци върху печалбата	54	33

Към 31 декември 2013 г. са отчетени отсрочени данъчни активи в размер на 8 хиляди (31.12.2012: 8 хил.лв.) в резултат на разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности на дълготрайни активи.

II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Машини, съоръжения и оборудване	Транспорт- ни средства	Стопански инвентар	Активи в процес на изграждане	Общо
<i>В хиляди лева</i>					
Отчетна стойност					
Салдо към 1 януари 2012	415	253	39	2	709
Придобити	4	-	2	79	85
Трансфери	68	-	-	(68)	-
Отписани	(5)	-	-	-	(5)
Салдо към 31 декември 2012	482	253	41	13	789
Салдо към 1 януари 2013	482	253	41	13	789
Придобити	10	-	1	118	129
Трансфери	114	-	-	(114)	-
Отписани	(3)	-	-	-	(3)
Салдо към 31 декември 2013	603	253	42	17	915
Амортизация и загуби от обезценка					
Салдо към 1 януари 2012	193	147	36	-	376
Годишна амортизационна квота	61	56	2	-	119
Отписани	(3)	-	-	-	(3)
Салдо към 31 декември 2012	251	203	38	-	492
Салдо към 1 януари 2013	251	203	38	-	492
Годишна амортизационна квота	75	29	2	-	106
Отписани	(3)	-	-	-	(3)
Салдо към 31 декември 2013	323	232	40	-	595
Балансова стойност					
Към 1 януари 2012	222	106	3	2	333
Към 31 декември 2012	231	50	3	13	297
Балансова стойност					
Към 1 януари 2013	231	50	3	13	297
Към 31 декември 2013	280	21	2	17	320

12. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Софтуер	Подобрения на наст. активи	Общо
<i>В хиляди лева</i>			
<i>Отчетна стойност</i>			
Салдо към 1 януари 2012	3	10	13
Придобити	-	-	-
Отписани	-	-	-
Салдо към 31 декември 2012	3	10	13
Салдо към 1 януари 2013	3	10	13
Придобити	-	-	-
Отписани	-	-	-
Салдо към 31 декември 2013	3	10	13
<i>Амортизация и загуби от обезценка</i>			
Салдо към 1 януари 2012	1	8	9
Годишна амортизационна квота	-	2	2
Отписани	-	-	-
Салдо към 31 декември 2012	1	10	11
Салдо към 1 януари 2013	1	10	11
Годишна амортизационна квота	2	-	2
Отписани	-	-	-
Салдо към 31 декември 2013	3	10	13
<i>Балансова стойност</i>			
Към 1 януари 2012	2	2	4
Към 31 декември 2012	2	-	2
Към 1 януари 2013	2	-	2
Към 31 декември 2013	-	-	-

13. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Име	Страна	2013	2012	% на участие
<i>В хиляди лева</i>				
Аутдоор Медиа Сървис ЕООД	България	5	5	100 %
Билд ЕООД	България	5	5	100 %
Идея Аутдоор Груп АД	България	49	-	99 %
Рене Адвертайзинг ООД	България	3	3	50 %
Стрийт Вижън ООД	България	-	3	67 %
Медея Сервиз ЕООД	България	-	39	100 %
		62	55	

През юли 2013 г. Дружеството участва в учредяването на Идея Аутдоор Груп АД с 50% от капитала. През октомври 2013 г. Идея Комм АД придобива още 49% от капитала в Идея Аутдоор Груп АД, с което общото участие в дружеството се изчислява на 99% от капитала.

През 2013г. Дружеството продава 100% от своя дял в Стрийт Вижън ООД и Медея Сервиз ЕООД. В резултат от сделките е реализирана загуба общо в размер на 34 хил. лв. (виж бележка 9), изчислена както следва:

	Стрийт Виждън ООД	Медея Сервиз ЕООД	общо
<i>В хиляди лева</i>			
Постъпления от продажба	3	5	8
Себестойност на продадена инвестиция	(3)	(39)	(42)
Печалба/(загуба) от продажба на инвестиция	-	(34)	(34)

14. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Име	Страна	2013	2012	% на участие
<i>В хиляди лева</i>				
Ваком ООД	България	375	375	50 %
		375	375	

Инвестициите в дъщерни и асоциирани и смесени предприятия са оценени по цена на придобиване (себестойност).

15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2013	2012
<i>В хиляди лева</i>		
Вземания от клиенти по продажби	527	677
Авансови плащания към доставчици	17	17
Съдебни и присъдени вземания	29	30
Вземания от свързани лица	294	282
Вземания за лихви по формирани сročни депозити	1	6
Разходи за бъдещи периоди	16	14
Други	174	339
	1,058	1,365

15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Вземанията от клиенти по продажби представляват вземания по предоставени рекламни услуги.

Други вземания включват вземания по предоставени гаранции в размер на 156 хил. лв. (31.12.2012 г.: 320 хил. лв.), вземания по корпоративен данък в размер на 18 хил. лв. (31.12.2012 г.: 18 хил. лв.).

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Парични средства в брой	20	12
Парични средства в разплащателни сметки и краткосрочни депозити	1,002	1,351
	<u>1,022</u>	<u>1,363</u>

Паричните средства са разпределени:

- в лева – 1,002 хил. лв. (31.12.2012 г.: 1,340 хил. лв.);
- във валута - 0 хил. лв. (31.12.2012 г.: 11 хил. лв.).

Притежаваните от Дружеството валутни средства са в евро.

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Основен акционерен капитал	1,000	1,000
Законови резерви	100	100
Неразпределена печалба	86	1,636
Текуща печалба	575	402
	<u>1,761</u>	<u>3,138</u>

Основен акционерен капитал

Към 31.12.2013 г. регистрираният акционерен капитал на "Идея Комм" АД възлиза на 1 000 хил. лв., разпределени в 100 000 бр. акции с номинална стойност 10 лв. за една акция.

18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Задължения към доставчици	230	164
Задължения по договор за финансов лизинг	-	23
Предоставени аванси от клиенти	93	100
Задължения към свързани лица	274	41
Задължения по разпределена печалба/дивидент	525	-
Други задължения	7	30
	<u>1,129</u>	<u>358</u>

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
ДДС	2	12
Корпоративен данък	4	-
Данъци върху доходите на физическите лица	7	7
Данък върху разходите	1	-
	<u>14</u>	<u>19</u>

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Текущо задължение за възнаграждения	23	30
Задължения за социални осигуровки	7	4
Задължения за здравно осигуряване	3	1
	<u>33</u>	<u>35</u>

21. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ***Управление на финансовия риск***

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: *пазарен риск* (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), *кредитен риск*, *ликвиден риск* и *риск на ликвидно-обвързаните парични потоци*. 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 и състояние на Дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставящи от Дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и 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.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти изцяло неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото те са специфични за определен кръг клиенти и има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

21. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (продължение)***Кредитен риск***

При осъществяване на своята дейност Дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в следните групи: парични средства, търговски вземания от клиенти и свързани лица, инвестиции в дъщерни и други предприятия. За ограничаване на риска относно паричните средства политиката на Дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

По отношение на клиентите, политиката на Дружеството е да извършва продажбите си при обичайни, пазарни условия. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на Дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

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 и добра способност за финансиране на стопанската си дейност.

Текущо матурирещият и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Дружеството разполага с ликвидни средства за посрещане на текущите си задължения.

Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на Дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключения от това правило са инвестициите в дъщерни и други дружества, за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Идея Комм АД са:

1. Аутдоор Чанъл ООД – 49 % участие в акционерния капитал на Дружеството до м. Март/2013 г., – 99.95 % участие в акционерния капитал на Дружеството към 31.12.2013 г.
2. Eramedia International GmbH – 51 % участие в акционерния капитал на Дружеството до м. Март/2013 г.
3. Аутдоор Медиа Сървис ЕООД – дъщерно дружество с 100 % участие в капитала му
4. Билд ЕООД - дъщерно дружество с 100 % участие в капитала му
5. Рене Адвертайзинг ООД - дъщерно дружество с 50 % участие в капитала му
6. Стрийт Вижън ООД - дъщерно дружество с 67 % участие в капитала му. Идея Комм АД се освобождава от инвестицията през м. Септември/2013 г.
7. Медея Сервиз ЕООД - дъщерно дружество с 100 % участие в капитала му. Идея Комм АД се освобождава от инвестицията през м. Декември/2013 г.
8. Ваком ООД – смесено предприятие с 50 % участие в капитала му
9. Национална мрежа за реклама ЕООД – едноличен собственик на капитала е съдружник с 50% участие в капитала на Рене Адвертайзинг ООД, дъщерно дружество на Идея Комм АД
10. Идея Аутдоор Груп АД - дъщерно дружество с 99 % участие в капитала му.
11. Медиа Сървис ООД – собственик на капитала е управителят на Медея Сервиз ЕООД, дъщерно дружество на Идея Комм АД до м.декември 2013г.

Общият размер на сделките със свързани лица е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Продажби:		
Предоставени рекламни услуги – Ваком ООД	2	1
Предоставени рекламни услуги – Билд ЕООД	4	-
Лихви по договори за предоставени заеми на Билд ЕООД	2	2
Лихви по договори за предоставени заеми на Ваком ООД	15	15
Приходи от продажба на рекламни съоръжения на Идея Аутдоор Груп АД	61	-
Други		
Разпределени дивиденди – Аутдоор Чанъл ООД	958	245
Разпределени дивиденди – APAMedia International GmbH	998	255
Получени дивиденди – Аутдоор Медиа Сървис ЕООД	20	70
Получени дивиденди – Рене Адвертайзинг ООД	57	80
Получени дивиденди – Стрийт Вижън ООД	8	-
Получени дивиденди – Медея Сервиз ЕООД	7	-
Покупки:		
Предоставени рекламни услуги от Аутдоор Медиа Сървис ЕООД	252	303
Предоставени рекламни услуги от Билд ЕООД	175	198
Предоставени рекламни услуги от Ваком ООД	54	68
Предоставени рекламни услуги от Медея Сервиз ЕООД	34	37
Предоставени рекламни услуги от Идея Аутдоор Груп АД	129	-

22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (продължение)

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Покупки (продължение)		
Предоставени рекламни услуги от Национална мрежа за реклама ЕООД	331	321
Предоставени рекламни услуги от Рене Адвертайзинг ООД	196	263
Предоставени рекламни услуги от Медиа Сървис ООД	29	40
Покупки на рекламни съоръжения от Медиа Сървис ООД	1	1
Покупка на рекламни съоръжения от Рене Адвертайзинг ООД	3	5
Вземания от:		
Билд ЕООД по предоставени заеми		
- Главници	22	26
- Лихви	2	4
Ваком ООД по предоставени заеми		
- Главници	210	210
- Лихви	55	28
Ваком ООД – търговски вземания по предоставени рекламни услуги	-	14
Идея Аутдоор Груп АД – търговски вземания от продажба на рекламни съоръжения	5	-
Задължения към:		
Аутдоор Чанъл ООД – задължение по разпределен дивидент	525	-
Аутдоор Медиа Сървис ЕООД - за наем на рекламни съоръжения	59	35
Идея Аутдоор Груп АД - за наем на рекламни съоръжения	70	-
Национална мрежа за реклама ЕООД – за наем на рекламни съоръжения	93	-
Рене Адвертайзинг ООД – за наем на рекламни съоръжения	61	-
Билд ЕООД за наем на рекламни съоръжения	-	6

Сделки с ключов ръководен персонал

Възнаграждението на ключовия ръководен персонал се състои от:

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Краткосрочни доходи на служители	159	80
Неизплатени възнаграждения към 31 декември	9	5

23. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на индивидуалния финансов отчет не са настъпили събития, изискващи оповестяване или корекции в този финансов отчет.



ИДЕЯ КОЛМ АД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТТА НА
„ИДЕЯ КОММ ” АД
ПРЕЗ ОТЧЕТНАТА 2013 Г.