

ПРОФОН ДКУШЗ



PROFHON

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2022 г.

Май 2023 г.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

| | |
|--|-----------|
| ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ | 1 |
| ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ | 2 |
| БАЛАНС | 3 |
| ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ | 4 |
| ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ | 5 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ | |
| 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО | 6 |
| 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО | 7 |
| 3. ПРИХОДИ ОТ РЕГЛАМЕНТИРАНА ДЕЙНОСТ | 12 |
| 4. РАЗХОДИ ЗА РЕГЛАМЕНТИРАНА ДЕЙНОСТ | 12 |
| 6. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ | 14 |
| 7. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ | 14 |
| 8. ВЗЕМАНИЯ ОТ МЕДИИ И ДРУГИ ПОЛЗВАТЕЛИ НА ПРАВА | 15 |
| 9. ВЗЕМАНИЯ ОТ БАНКИ С ОТНЕТ ЛИЦЕНЗ | 15 |
| 10. ВЗЕМАНИЯ ПО ДОГОВОРИ ЗА ЦЕСИЯ | 16 |
| 11. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ | 16 |
| 12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ | 17 |
| 13. РАЗХОДИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ | 17 |
| 14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ | 17 |
| 15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРАВОНОСИТЕЛИ | 18 |
| 16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ | 18 |
| 17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ, ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ | 18 |
| 18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ | 18 |
| 19. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ | 19 |
| 20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА | 19 |
| 21. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА | 20 |

Име на дружеството

ПРОФОН ДКУППЗ

ЕИК по БУЛСТАТ:

121758316

Управителен съвет:

**Станислава Армутлиева-Председател
Станислав Захариев
Кирил Величков
Виктор Касъмов
Велислав Стоянов
Красимир Тодоров
Рут Колева
Александър Обретенов
Росен Стоев**

Контролен съвет:

**Дора Блек-Хемплер
Васил Русев
Венцислав Мицов**

Изпълнителен директор:

Владимир Владимиров

Съставител:

Петя Маринова

Адрес на управление:

София ул."Цар Асен"77

Адвокати и юристконсулти:

**Веселин Георгиев
Адвокатско дружество"Арnaudов,
Попов и партньори"
"Матева и партньори"ЕООД
Адвокатско дружество"Неврокопски и
партньори"
"Арсис консултинг" ЕООД**

Обслужващи банки:

**КВС Банк АД
Уникредит Булбанк АД
ОББ АД
БАКБ АД
Общинска банка АД
Тексим банк АД
Пощенска банка АД
Токуда банк АД
Алианц банк АД
Банка ДСК АД**

Одитори:

**д-р Мариела Кондова,
регистриран одитор**

ПРОФОН ДКУППЗ
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2022 г.

ПРОФОН ДКУППЗ, ул.Цар Асен 77, София 1463
ЕИК 121758316

| | Приложения | 2022 BGN '000 | 2021 BGN '000 |
|---|------------|------------------|------------------|
| РАЗХОДИ | | | |
| <i>Разходи за дейността</i> | | | |
| Разходи за регламентирана дейност, в т.ч. | 4 | 467 | 469 |
| дарения | | 400 | 400 |
| други | | 67 | 69 |
| Административни разходи | 5 | 1 303 | 1 205 |
| <i>Общо разходи за оперативна дейност</i> | | <u>1 770</u> | <u>1 674</u> |
| <i>Финансови разходи</i> | 6 | 58 | 25 |
| Загуба от стопанска дейност | | - | - |
| Общо разходи | | <u>1 828</u> | <u>1 699</u> |
| Счетоводна печалба | | - | - |
| ВСИЧКО | | <u>1 828</u> | <u>1 699</u> |

| | Приложения | 2022 BGN '000 | 2021 BGN '000 |
|---|------------|------------------|------------------|
| ПРИХОДИ | | | |
| <i>Приходи от регламентирана дейност</i> | | | |
| Приходи от управление на сродни права - текущи | 3 | 1 823 | 1 699 |
| Приходи от управление на сродни права - текущи | | 1 288 | 1 203 |
| Приходи от управление на сродни права - други | | 494 | 463 |
| Членски внос | | 19 | 18 |
| Приходи за покриване на социални разходи и членство | | - | 6 |
| Други приходи | | 22 | 9 |
| <i>Общо приходи от дейността</i> | | <u>1 823</u> | <u>1 699</u> |
| <i>Финансови приходи</i> | 6 | 5 | - |
| Печалба от стопанска дейност | | - | - |
| Общо приходи | | <u>1 828</u> | <u>1 699</u> |
| Счетоводна загуба | | - | - |
| ВСИЧКО | | <u>1 828</u> | <u>1 699</u> |

Приложенията на страници от 6 до 20 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 20.04.2023 г.

Изпълнителен директор:
Владимир Владимиров

Съставител:
Петя Маринова

Заверил:
Мариела Кондова, регистриран одитор

0487 Мариела
Кондова
Регистриран одитор

ПРОФОН ДКУППЗ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ЗА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ

за 2022 година

ПРОФОН ДКУППЗ, ул.Цар Асен 77, София 1463

ЕИК 121758316

| | 2022 | 2021 | | 2022 | 2021 |
|--|----------|----------|---|----------|----------|
| | BGN '000 | BGN '000 | | BGN '000 | BGN '000 |
| РАЗХОДИ | | | ПРИХОДИ | | |
| <i>Разходи за дейността</i> | | | <i>Приходи от оперативна дейност</i> | | |
| Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: | | | Нетни приходи от продажба на: | | |
| външни услуги | - | - | Услуги | - | - |
| Общо разходи за оперативна дейност | - | - | Общо приходи от оперативна дейност | - | - |
| | | | | | |
| Печалба от обичайна дейност | - | - | Загуба от обичайна дейност | - | - |
| | | | | | |
| Общо разходи | - | - | Общо приходи | - | - |

Приложенията на страници от 6 до 20 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 20.04.2023 г.

Изпълнителен директор:

Владимир Владимиров

Съставител:

Петя Маринова

Заверил:

Мариела Кондова, регистриран одитор



ПРОФОН ДКУПЗ
БАЛАНС
 към 31 декември 2022 година

ПРОФОН ДКУПЗ, ул.Цар Асен 77, София 1463
 ЕИК 121758316

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| Приложения | BGN '000 | BGN '000 |
| АКТИВИ | | |
| Нетекущи активи | | |
| 7 | | |
| Нематериални активи | <u>8</u> | <u>11</u> |
| #REF! | 8 | 11 |
| Дълготрайни материални активи | <u>9</u> | <u>15</u> |
| Стопански инвентар | 3 | 1 |
| Компютри | 6 | 14 |
| Дългосрочни финансови активи | <u>26</u> | <u>26</u> |
| Предоставени заеми | 26 | 26 |
| Общо: | <u>43</u> | <u>52</u> |
| Текущи активи | | |
| Вземания | <u>1 250</u> | <u>2 093</u> |
| Вземания от медии и други ползватели на права | 8 1 003 | 808 |
| Вземания от банки с отнет лиценз | 9 - | 262 |
| Други вземания | 11 247 | 1 023 |
| Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.: | 12 <u>17 007</u> | <u>15 457</u> |
| в брой | 5 | 384 |
| в безсрочни сметки (депозити) | 17 002 | 15 073 |
| Общо: | <u>18 257</u> | <u>17 550</u> |
| Разходи за бъдещи периоди | 13 <u>60</u> | <u>53</u> |
| ОБЩО АКТИВИ | <u>18 360</u> | <u>17 655</u> |

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Приложения | BGN '000 | BGN '000 |
| СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ | | |
| Собствен капитал | | |
| 14 | | |
| Резерви | <u>31</u> | <u>31</u> |
| Други резерви | 31 | 31 |
| Общо: | <u>31</u> | <u>31</u> |
| Задължения | | |
| Задължения към правноносителите | 15 <u>18 078</u> | <u>17 473</u> |
| до 1 година | 18 078 | 17 473 |
| Задължения към доставчици | 16 <u>88</u> | <u>67</u> |
| до 1 година | 88 | 67 |
| Други задължения, в т.ч.: | <u>163</u> | <u>84</u> |
| Задължения към персонала | 17 <u>65</u> | <u>22</u> |
| до 1 година | 65 | 22 |
| Задължения към социалното осигуряване | 17 <u>28</u> | <u>22</u> |
| до 1 година | 28 | 22 |
| Датумни задължения | 18 <u>51</u> | <u>21</u> |
| до 1 година | 51 | 21 |
| Други задължения | 19 <u>19</u> | <u>19</u> |
| до 1 година | 19 | 19 |
| Общо: | <u>18 329</u> | <u>17 624</u> |
| Общо задължения до 1 година | <u>18 329</u> | <u>17 624</u> |
| Общо задължения над 1 година | - | - |
| ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ | <u>18 360</u> | <u>17 655</u> |

Приложенията на страници от 6 до 20 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1, до 20 е одобрен от Управителния съвет и е подписан на 05.05.2023 г.

Дата на съставяне: 20.04.2023 г.

Изпълнителен директор:
 Владимир Владимиров

Съставител:
 Петя Маринова

Заверил:
 Мариела Кондова



ПРОФОН ДКУППЗ
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за 2022 година

ПРОФОН ДКУППЗ, ул.Цар Асен 77, София 1463
ЕИК 121758316

| | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Приложения | BGN'000 | BGN'000 |
| Постъпления от нестопанска дейност | | |
| Постъпления от членски внос | 7 | 5 |
| Постъпления от медии и други ползватели на права | 9 390 | 8 210 |
| Получени лихви | 4 | - |
| Подотчетни лица | 623 | - |
| Други постъпления | 274 | 21 |
| Всичко постъпления от нестопанска дейност | 10 298 | 8 236 |
| Плащания за нестопанска дейност | | |
| Плащания към правноносителите | (6 248) | (4 244) |
| Плащания за услуги, материали и ДМА | (560) | (981) |
| Плащания за данъци (без данък върху печалбата) | (821) | (916) |
| Плащания за заплати | (474) | (495) |
| Плащания за осигуровки | (170) | (171) |
| Изплатени дарения | (400) | (400) |
| Други плащания | (19) | (15) |
| Подотчетни лица | - | (637) |
| Банкови такси | (56) | (25) |
| Всичко плащания за нестопанска дейност | (8 748) | (7 884) |
| Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти | 1 550 | 352 |
| Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари | 15 457 | 15 105 |
| Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември | 17 007 | 15 457 |

Приложенията на страници от 6 до 20 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 20.04.2023 г.

Изпълнителен директор:
Владимир Владимиров

Съставител:
Петя Маринова

Заверил:
Мариела Кондова, регистриран одитор

0487 Мариела
Кондова
Регистриран одитор

ПРОФОН ДКУППЗ
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за
2022 година

ПРОФОН ДКУППЗ, ул. Цар Асен 77, София 1463
ЕИК 121758316

| | Приложения | Други | Общо |
|-------------------------------------|------------|-----------|------------------|
| | | резерви | собствен капитал |
| | | BGN'000 | BGN'000 |
| Сaldo на 31 декември 2021 | | <u>31</u> | <u>31</u> |
| Финансов резултат за текущия период | | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Сaldo на 31 декември 2022 | 14 | <u>31</u> | <u>31</u> |

Приложенията на страници от 6 до 20 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 20.04.2023 г.

Изпълнителен директор:
Владимир Владимиров

Съставител:
Петя Маринова

Заверил:
Мариела Кондова, регистриран одитор



0487 Мариела
Кондова
Регистриран одитор

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ПРОФОН-ДКУППЗ е дружество, създадено през Октомври 1998г. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр.София, ул.Цар Асен77А. В изпълнение на изискванията на Закона за юридическите лица с нестопанска цел (в сила от 01.01.2018 г.), ПРОФОН се пререгистрира в Агенцията по вписванията и е вписано в Търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ. Последните промени в органите на управление и в Устава на дружеството са вписани в Агенцията по вписванията през м. август 2022 г.

1.1. Управление

ПРОФОН ДКУППЗ има едностепенна система на управление с управителен съвет от 9 членове. Председател на УС е Станислава Армутлиева. Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор Владимир Владимиров.

През 2022 г. средно списъчният брой на персонала в дружеството е 19, от които 11 жени(2021 г.: 23, от които 13 жени).

1.2. Предмет на дейност и нормативна основа

ПРОФОН е сдружение с нестопанска цел, създадено съгласно Закона за юридическите лица с нестопанска цел (ЗЮЛНЦ) и Закона за авторското право и сродните му права (ЗАПСП). Сдружението осъществява своята дейност в частна полза, въз основа на действащото в страната законодателство, Устава и оперативните решения на управителните органи. Членовете на ПРОФОН са едни от най-големите и авторитетни продуценти – независими продуценти и лицензианти на световни звукозаписни компании.

ПРОФОН ДКУППЗ е регистрирано като дружество за колективно управление на права, сродни на авторското, на две категории правоносители:

- продуценти на звукозаписи и музикални видеозаписи;
- артисти – изпълнители на музикални изпълнения.

ПРОФОН ДКУППЗ разрешава срещу възнаграждение различните видове използване на правно-защитен репертоар и разпределя събраните за това възнаграждения между съответните правоносители. Правата, предоставени от членовете на дружеството се преотстъпват от ПРОФОН за разпространение чрез публично изпълнение, излъчване по безжичен път, предаване и препредаване на записи и включените в тях изпълнения по кабел, предлагане по безжичен път или чрез друго техническо средство на достъп на неограничен брой лица до записи или част от тях по начин, позволяващ този достъп да бъде осъществен от място и по време избрано от всяко от тях. При презапис за лично ползване дружеството има право да събира и компенсационни възнаграждения по чл. 26 от ЗАПСП. Това са различни източници на средства за разпределяне от ПРОФОН, като за всеки отделен тип използване на права, дружеството договаря размера на дължимите възнаграждения и сключва договори с широк кръг ползватели: радио-телевизионни и кабелни оператори, собственици на заведения за хранене и развлечения, кафетерии, вериги магазини, интернет-медии и др. Съгласно ал. 3 на чл. 94^д от ЗАПСП, ПРОФОН не може да реализира печалба и е длъжна да разпределя и изплаща всички суми, получени от колективното управление на права, между носителите на права, след като удържи необходимото за издръжката на своята дейност. Съгласно ал. 4 на чл. 94^р от ЗАПСП, ПРОФОН разпределя и изплаща дължими възнаграждения и между носители на права, които не са нейни членове, в рамките на категориите права, начините на използване и видовете произведения, които управлява при условията на ЗАПСП и при отчитане на изключенията, предвидени от закона.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2020 – 2022 г. са представени в таблицата по-долу:

| Показател | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|---------|---------|---------|
| БВП в млн. лева* | 118 605 | 132 744 | 117 954 |
| Реален растеж на БВП** | (4.2)% | 3.7% | 3.3% |
| Инфлация в края на годината | 1.7 | 7.8 | 16.9 |
| Среден валутен курс на щатския долар за годината | 1.716 | 1.73062 | 1.86014 |
| Валутен курс на щатския долар в края на годината | 1.59386 | 1.72685 | 1.83371 |
| Основен лихвен процент в края на годината | 0.00% | 0.00% | 1.3% |
| Безработица** | 4.8% | 4.9% | 3.7% |

* Към 30.09.2022 г. Липсват данни на годишна база

** Трето тримесечие на 2022 спрямо трето тримесечие на 2021 г.

През 2022 г. пандемията от COVID-19 започна постепенно да намалява своя негативен ефект. Извънредната епидемична обстановка в Р България, наложена от правителството поради пандемията, приключи на 31.03.2022 г. Въпреки това започналата инвазия на Русия в Украйна на 24.02.2022 г. и непрекъснато растящите цени на енергоносителите предизвикаха висока инфлация в страната, която на годишна база достигна до 16.9% за 2022 г. Променената обстановка оказва влияние върху показателите на Дружеството за 2022 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерския съвет с ПМС 46/21.03.2006г., в сила от 01.01.2006 г., изменени с ПМС 251/17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г., изменени с ПМС №394/30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

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

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 легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалния курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2022г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и включват приходи от членски внос, приходи от неустойки и други обезщетителни приходи и удържки от правноносителите за покриване на административни разходи и разходи за регламентирана дейност.

Дружеството признава приходите от удържки на правноносителите в момента, в който се установи правото на получаване.

2.5. Разходи

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите, като се посочват диференцирано и се състоят от: приходи от лихви, банкови такси и комисионни.

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, вкл. митническите такси и 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:

- компютри – 2 г.
- автомобили – 4 г.
- оборудване – 7 г.
- други дълготрайни активи – 10 г.

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. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова, 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 приходите и разходите.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи. Полезният живот по групи нематериални активи е както следва:

- софтуер с общо предназначение – 2 г.
- индивидуално разработен софтуер за дейността на дружеството – 3, 4 или 5 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходите и разходите.

2.8. Предоставени заеми

Всички заеми са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми 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, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се отпишат или редуцират.

2.9. Търговски и други вземания

2.9.1 Търговските 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.

2.9.2 Вземания от ползватели на права

ПРОФОН ДКУППЗ отстъпва ползването на права срещу възнаграждение въз основа на договори, уреждащи използването на правата, възнагражденията и сроковете за заплащането им. Дружеството признава и отчита само вземанията си, за които има сключени споразумения. Те се представят и отчитат въз основа на определените възнаграждения и срокове за плащания в споразуменията. Несъбираеми вземания от ползватели се отписват само при установяване на правни основания като се отписват съответстващите задължения към правоносители. Начисленият данък добавена стойност за отписаните вземания се признава за текущ разход.

2.10. 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 медиите и ползвателите на права и паричните плащания към доставчици и правоносители са представени брутно, с включен ДДС (20%);

Валутните курсове, използвани при преизчисление на паричните позиции в чуждестранна валута към 31.12.2022г. са както следва: 1 EUR:1.95583

2.11. Задължения към доставчици и други задължения

2.11.1 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.

2.11.2 Задълженията към правноносителите се отчитат по стойността на признатите вземания от ползвателите след приспадане на удръжка за покриване на административни разходи и разходи за регламентирана дейност, ако такава е определена за съответната година. Дружеството разпределя само получените суми съгласно Правилника си за разпределение.

Задълженията към правноносителите се класифицират в следните групи:

- Разпределени и неизплатени възнаграждения за права по години – неизплатени разпределени суми, които не са потърсени от съответните правноносителите след оповестяването им и за които не е изтекъл тригодишният срок за съхранение.
- Неразпределени възнаграждения, подлежащи на изплащане – възнаграждения, подлежащи на изплащане авансово, преди извършването на разпределение за съответната година, когато са изпълнени определени условия регламентирани в Правилника за разпределение.
- Неразпределени събрани възнаграждения - събрани суми от ползватели, подлежащи за разпределение по години, за които още не е приключило разпределението, съгласно процедурите, предвидени в Правилника за разпределение.
- Неразпределени несъбрани възнаграждения – несъбрани възнаграждения от ползватели по договори и издадени фактури. Дружеството разпределя само реално постъпилите възнаграждения по сметките на ПРОФОН.

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

Трудовите и осигурителни отношения със служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото 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 2022г. общият размер на вноската за фонд Пенсии, ДЗПО, фонд ОЗМ, фонд Безработица, фонд ТЗПБ и за здравно осигуряване възлиза на 32.7%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- фонд Пенсии – 8.22% за сметка на работодателя и 6.58% за сметка на осигуреното лице;
- фонд ДЗПО – 2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице;
- фонд ОЗМ и 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 размер на 0.4%.

През 2023г. общият размер на вноската за фонд Пенсии, ДЗПО, фонд ОЗМ, фонд Безработица, фонд ТЗПБ и за здравно осигуряване остава 32.7%. Вноските за отделните фондове и за здравно осигуряване запазват съотношенията за разпределение между работодателя и осигуреното лице от 2022 г. През 2023 г. максималният осигурителен доход се остава 3,400 лв.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен 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 – брутно 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 – брутно 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 – брутно 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 – брутно трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутно 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.

2.13. Собствен капитал

ПРОФОН ДКУППЗ като дружество с нестопанска дейност не е длъжно да регистрира определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания.

Формираният резултат от регламентирана дейност се включва в други резерви в счетоводния баланс и отчета за собствения капитал.

3. ПРИХОДИ ОТ РЕГЛАМЕНТИРАНА ДЕЙНОСТ

Приходите от управление на сродни права включват удържки при изплащане на възнаграждения за сродни права на правноносителите, които се използват за покриване на част от административните разходи на дружеството, както и признати отчисления от фонд „Финансови резерви“, „Black box“ и фонд „За финансиране на секторни инициативи чрез представителни организации на носителите на продуцентски и изпълнителски права“ за покриване на целеви разходи: 1,788 х.лв. (31.12.2021 г.: 1,666 х.лв.) както следва:

| | 2022 | 2021 |
|--|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Удържка по възнагражденията за сродни права за покриване на административни разходи | 1 288 | 1 203 |
| Отчисления от фонд „Финансови резерви“ за покриване на целеви разходи | 94 | 63 |
| Отчисления от фонд „Финансиране на секторни инициативи“ за покриване на целеви разходи | 100 | 100 |
| Отчисления от Black box | 300 | 300 |
| Общо | 1 802 | 1 666 |

Приходите от членски внос включват членски внос в размер на 50 лв./член, платим от правноносителите – членове: 19 х.лв. (31.12.2021 г.: 18 х.лв.)

Приходи за покриване на социални разходи и членство включват приходи от покриване на социални разходи и членски внос към Копи БГ: няма (31.12.2021 г.: 6 х. лв.)

Другите приходи включват приходи от компенсация по ПМС №739/26.10.2021 г. , разноски по съдебни дела и префактуриран разход: 22 х.лв. (31.12.2021 г.: 9 х. лв.)

4. РАЗХОДИ ЗА РЕГЛАМЕНТИРАНА ДЕЙНОСТ

Разходите за дарения включват:

| | 2022 | 2021 |
|---|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Българска асоциация на музикалните продуценти /БАМП/ с целево предназначение за осъществяване на антипиратска дейност и постигане на целите на БАМП | 150 | 250 |
| Българска музикална асоциация /БМА/ в качеството и на бенефициент на Фонда за подпомагане на дейността на артистите-изпълнители | 250 | 150 |
| Общо | 400 | 400 |

Другите разходи от регламентирана дейност включват мониторинг на еърплейи други разходи по проекти: 67 х.лв. (2021 г.: 69 х.лв.).

АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

Административните разходи включват:

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Разходи за персонал | 735 | 721 |
| Разходи за външни услуги | 498 | 427 |
| Разходи за амортизации | 18 | 15 |
| Разходи за материали | 15 | 14 |
| Други | 37 | 28 |
| Общо | 1 303 | 1 205 |

Разходите за персонала включват:

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Текущи възнаграждения | 609 | 592 |
| Вноски по социалното осигуряване | 98 | 109 |
| Неизползвани отпуски | 28 | 20 |
| Общо | 735 | 721 |

Разходите за външни услуги включват:

| | 2022 | 2021 |
|--|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Разходи за информационни технологии | 107 | 135 |
| Правни услуги | 130 | 44 |
| Наеми | 56 | 50 |
| Електрическа енергия, отопление и вода | 37 | 22 |
| Услуги от трети лица /граждански договори/ | 34 | 27 |
| Консултантски услуги | 9 | 18 |
| Посреднически услуги | 21 | 44 |
| Членски внос SCAPR | 20 | 33 |
| Разходи за одит | 17 | 5 |
| Възнаграждение участие в управителен съвет | 12 | 9 |
| Комуникационни услуги | 10 | 9 |
| Пощенски разходи | 5 | 3 |
| Транспортни разходи | 5 | 6 |
| Тийм билдинг | 3 | 4 |
| Разходи за PR и реклама | 2 | 12 |
| Застраховки | 2 | 1 |
| Други | 8 | 5 |
| Общо | 498 | 427 |

Разходите за материали включват:

| | 2022 | 2021 |
|--|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Канцеларски материали и офис консумативи | 4 | 7 |
| Оборудване под прага на същественост | 2 | 2 |
| Други | 9 | 5 |
| Общо | 15 | 14 |

Информация за **разходите за амортизация** е оповестена в приложение 7.

Другите разходи включват:

| | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Социални разходи | 16 | - |
| Непризнат частичен данъчен кредит | 12 | 7 |
| Представителни разходи | 5 | 5 |
| Командировки | 4 | 5 |
| Отписани вземания | - | 11 |
| Общо | 37 | 28 |

6. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ

| | 2022 | 2021 |
|---|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| <u>Финансови приходи, по видове:</u> | | |
| Приходи от лихви | 5 | - |
| Общо | 5 | - |
| <u>Финансови разходи, по видове:</u> | | |
| Банкови такси | 58 | 25 |
| Общо | 58 | 25 |

7. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

| Актив | Отчетна стойност на активи | | | | Амортизация | | | | BGN'000 |
|---|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-------------------|--------------------------------------|
| | В началото на периода | На постъпилите през периода | На излезлите през периода | В края на периода | В началото на периода | Начислена през периода | Отписана през периода | В края на периода | Балансова стойност в края на периода |
| <i>Дълготрайни нематериални активи</i> | 179 | 4 | - | 183 | 168 | 7 | - | 175 | 8 |
| Програмни продукти | 179 | 4 | - | 183 | 168 | 7 | - | 175 | 8 |
| <i>Дълготрайни материални активи</i> | 161 | 5 | - | 166 | 146 | 11 | - | 157 | 9 |
| Стопански инвентар | 8 | 2 | - | 10 | 7 | - | - | 7 | 3 |
| Компютри | 117 | 3 | - | 120 | 103 | 11 | - | 114 | 6 |
| Транспортни средства | 36 | - | - | 36 | 36 | - | - | 36 | - |
| <i>Дългосрочни финансови активи</i> | 26 | - | - | 26 | - | - | - | - | 26 |
| Предоставени заеми | 26 | - | - | 26 | - | - | - | - | 26 |
| Общо нетекущи активи: | 366 | 9 | - | 375 | 314 | 18 | - | 332 | 43 |

Дълготрайни материални и нематериални активи:

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството е:

- компютри и стопански инвентар: 135 х.лв. (31.12.2021 г.: 96 х.лв.);
- софтуер: 152 х.лв. (31.12.2021 г.: 152 х.лв.).

В баланса на Дружеството не са включени дълготрайни материални активи, върху които са учредени тежести.

Към 31 декември 2022 г. дружеството използва дълготраен материален актив – чужда собственост, а именно: нает офис, представляващ къща на 4 етаж на адрес гр. София, ул. Цар Асен 77А, чиято стойност не може да се оповести, поради липса на информация за пазарните цени на тези активи.

Предоставените дългосрочни заеми са при следните условия:

| | | |
|-----------------------------------|--|--|
| Заемател: | Сдружение за колективно управление на права Копи БГ | |
| Целта на заема е: | Покриване на разходите по управлението на дейността и постигането на целите по колективно управление на права при презаписване за лично ползване | |
| Договорена сума: | 11 х.лв. | 15 х.лв. |
| Падеж: | 01.12.2015 г. | След възстановяване на функционалността на сдружението |
| Договорен лихвен процент: | Няма | Няма |
| Обезпечение: | Няма | Няма |
| Просрочени суми към 31.12.2022 г. | 11 х.лв. | 15 х.лв. |
| Салдо към 31.12.2022 г.: | Дългосрочна част: 11 х.лв. | Дългосрочна част: 15 х.лв. |
| Салдо към 31.12.2021 г.: | Дългосрочна част: 11 х.лв. | Дългосрочна част: 15 х.лв. |

8. ВЗЕМАНИЯ ОТ МЕДИИ И ДРУГИ ПОЛЗВАТЕЛИ НА ПРАВА

Вземанията от медии и другите ползватели на права са от страната, безлихвени и деноминирани в лева: 1,003 х.лв. (31.12.2021 г.: 808 х.лв.).

Вземанията са както следва:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Текущи вземания | 163 | 177 |
| Трудносъбираеми вземания | 840 | 631 |
| Общо | 1003 | 808 |

Дружеството има трудно събираеми вземания, както следва:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| От дружества в процедура по несъстоятелност | 310 | 380 |
| Събирани чрез изпълнителни дела | 329 | 50 |
| Възникнали през 2014 г.-2016 г | 172 | 172 |
| Възникнали през 2017 г.-2018 г | 10 | 10 |
| Възникнали през 2019-2020 г. | 19 | 19 |
| Общо | 840 | 631 |

Дружеството е предприело действия за събиране на своите вземания чрез съдебни производства и чрез възлагане на дейностите по събиране на специализирани дружества. Политика на дружеството е да не обезценява трудно събираемите вземания поради това, че съгласно Правилника за разпределение в случай, че същите не бъдат събрани те се отписват за сметка и до размера на съответстващите им задължения към правноносителите. Като разход се признава единствено сумата на данъка върху добавената стойност. (виж приложение 2.9.2)

9. ВЗЕМАНИЯ ОТ БАНКИ С ОТНЕТ ЛИЦЕНЗ

Вземанията от банки с отнет лиценз включват:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| КТБ - блокирани пари в банки | 3 562 | 3 829 |
| Провизии за вземане КТБ | (3 562) | (3 567) |
| Общо | - | 262 |

КТБ АД е обявена за неплатежоспособна и несъстоятелна със съдебно решение от 22 април 2015 г. С това решение съдът е приел, че несъстоятелността на банката е била факт още при налагане на специалния надзор от страна на БНБ на 20 юни 2014 г.

Предявените от ПРОФОН вземания, в размер на 5,127 х.лв. са включени в Списъка на приетите вземания, по които не са направени възражения по чл.66, ал.7, т.1 от ЗБН, с ред на удовлетворяване по чл.94, т.4., в качеството си на вложител. При недостатъчност на паричните средства, съответната сума, която е останала за посочения ред ще се разпределя между кредиторите от реда по съразмерност. Списъкът е окончателно одобрен от съда по несъстоятелността с Решение от 25.05.2016 г.

На 02.03.2017 г. в Търговския регистър към Агенция по вписванията е обявена първата частична сметка за разпределение на наличните суми между кредиторите на банката. На основание чл. 99, ал.2 от ЗБН и във връзка с приети вземания по чл.69, ал.1 от ЗБН, ПРОФОН, чрез своите адвокати е подало молба за превод на разпределените суми по посочена банкова сметка.

На 08.05.2019 г. на основание чл.99, ал.4 от ЗБН синдиците на КТБ АД /в несъстоятелност/, информират, че започва изплащането на суми, включени в първата частична сметка за разпределение на приети вземания към КТБ. Общата сума, която се разпределя, е в размер на 570 млн. лева. На ПРОФОН, като кредитор на КТБ бяха изплатени от първата частична сметка – 579 х.лв.

На 09.07.2020 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е обявена втората частична сметка за разпределяне на наличните суми между кредиторите на банката. На 04.09.2020 г. на основание чл. 99, ал. 4 от ЗБН синдиците на КТБ АД – в несъстоятелност информират, че започва изплащането на суми включени във втората частична сметка за разпределение на приетите вземания от КТБ АД. Общата сума, която се разпределя е 430 млн. лв. На ПРОФОН, като кредитор на КТБ са изплатени 444 х. лв.

На 17.02.2021 г. на основание чл. 99, ал. 4 от ЗБН синдиците на КТБ АД – в несъстоятелност информират, че започва изплащането на суми, включени в четвърта частична сметка за разпределяне на приети вземания. На ПРОФОН като кредитор на КТБ АД са определени 262 х. лв. Сумата е усвоена през 2022 г.

10. ВЗЕМАНИЯ ПО ДОГОВОРИ ЗА ЦЕСИЯ

Вземанията по договор за цесия включват:

| | <i>31.12.2022</i> | <i>31.12.2021</i> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Цесия – Индустириални Инвестиции АД | 3 564 | 3 564 |
| Провизии за вземане Цесия | (3 564) | (3 564) |
| Общо | - | - |

Съгласно сключен договор за цесия с цесионер Индустириални инвестиции АД през октомври 2014 г. сдружението цедира вземане от Корпоративна търговска банка АД с номинална стойност 4,500 х.лв. за цена в размер на 3,600 х.лв. Към датата на отчета по договора цесионерът е превел 36 х.лв. по банкова сметка на ПРОФОН. Сдружението търси правата си по съдебен ред. По образуваното т.д. 1316/2016 г., СГС, VI-22 с-в. на 05.04.2018 г. Софийски градски съд е постановил решение, с което Индустириални инвестиции АД е осъдено да заплати на ПРОФОН 178 х.лв., в т.ч. 18 х.лв., законна лихва и 16 х.лв. разноски на основание чл.78, ал. 1 от ГПК. Решението е влязло в законна сила и на 06.11.2018 г. е издаден изпълнителен лист за гореописаните суми. Въз основа на изпълнителния лист е образувано дело. По наличната към момента информация от ЧСИ, длъжникът не разполага с наличности по сметките си. Направените разноски във връзка с иницирането на изпълнително производство са в общ размер на 72 лева. Поискана е информация от съдебния изпълнител за хода на производствата.

През февруари 2020 г., Ръководството на дружеството, въпреки приключилото в полза на ПРОФОН търговски дело и предвид наличната информация от ЧСИ, взима решение да обезцени вземането си по договор за цесия от Индустириални инвестиции АД. Към 31.12.2022 г. – вземането е обезценено на 100%, а именно 3,564 х.лв.

11. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

| | <i>31.12.2022</i> | <i>31.12.2021</i> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Вземания за ДДС | 170 | 338 |
| Разчети за гаранции и депозити | 50 | 26 |
| Вземания за членски внос | 25 | 22 |
| Други вземания | 2 | 637 |
| Общо | 247 | 1 023 |

През 2021 г. са извършени банкови трансфери към сметки на Изпълнителния директор на ПРОФОН в размер на 878 х.лв. , като към 31.12.2021 г. по декларирани данни от нея, сумата е разпределена както следва:

- в размер на 637 х.лв. се намира по банкова сметка на Изпълнителния директор.

- остатъкът от сумата, който е 241 х.лв., е депозиран в банковия трезор на ПРОФОН в Общинска банка АД, съгласно декларираните данни от Изпълнителния директор.

Мярката е предприета на базата на самостоятелно решение от страна на Изпълнителния директор на ПРОФОН в изпълнение на правомощия по устав, но без санкция на Управителния съвет, с цел да минимизира плащанията на банкови такси за наличности по сметки през 2021 г. През 2022 г. сумата е изцяло възстановена по сметките на ПРОФОН.

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Разплащателни сметки | 11 357 | 9 432 |
| Краткосрочни депозити | 5 644 | 5 640 |
| Парични средства в каса | 5 | 384 |
| Други | 1 | 1 |
| Общо | 17 007 | 15 457 |

Наличните към 31.12.2022 г. парични средства са по сметки на дружеството в КВС банк АД, Уникредит Булбанк АД, ОББ АД, Банка ДСК АД, БАКБ АД, Общинска банка АД, Токуда банк АД, Тексим банк АД, Алианс банк АД.

Към 31.12.2021 г. сумата на паричните средства в каса включват 363 х.лв. в банков трезор в Общинска банка АД, 20 х.лв. в брой в касата, наоходяща се на адреса на сдружението и 1 х.лв. ваучери за храна. Изпълнителният директор на базата на самостоятелно взето решение е открила на името на Дружеството два сейфа в Общинска банка АД, като заявената от нея цел е, че чрез използването им за съхранение на парични средства се минимизира ефекта от бързото нарастване на плащанията на банкови комисионни. През 2021 г. българските банки, в частност обслужващите ПРОФОН, драстично намалиха лимитите за наличност на средства без такси, като при определяне на лимитите вземаха предвид и стойността на депозитите. Към 31.12.2022 г. сумите, съхранявани в банков трезор са внесени изцяло по сметки на дружеството.

13. РАЗХОДИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди включват:

| | 2022 | 2021 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Мониторинг | 38 | 38 |
| Абонаменти | 22 | 15 |
| Общо | 60 | 53 |

14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Другите резерви включват:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Финансов резултат за текущия период | - | - |
| Непокрита загуба от предходната година | - | - |
| Резерви, формирани от предходни години | 31 | 31 |
| Общо | 31 | 31 |

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРАВОНОСИТЕЛИ

Задълженията към правоносители са левови, безлихвени и отразлични видове ползватели за периода от 2016г. до 2022 г.:18,078 х.лв. (31.12.2017г.за периода от 2015 г. до 2021 г.: 17,473 х.лв.) както следва:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Разпределени и неизплатени | 9 441 | 10 949 |
| Неразпределени събрани | 7 741 | 5 851 |
| Неразпределени несъбрани | 896 | 673 |
| Общо | 18 078 | 17 473 |

Неразпределените задължения,съответстващи на трудно събираемите вземания на дружеството са в размер на 640 х. лв.(31.12.2021г.: 492х.лв).

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици са левови, безлихвени, текущи(с възраст в рамките на обичайния кредитен период), към доставчици в страната и са свързани с получени услуги: 88 х.лв. (31.12.2021г.: 67х.лв.)

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ, ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задълженията към персонала включват:

- чистата сума на неизплатени възнаграждения за месец 12 в размер на 43 х.лв. (31.12.2021 г.: 2 х.лв.);
- начисления в размер на 22 х. лв., представляващи дължими суми за неизползван платен отпуск от персонала (31.12.2021 г.: 20 х.лв.).

Задълженията за социално осигуряваневключват:

- начислени осигуровки върху възнагражденията на персонала за месец 12 в размер на 24 х.лв. (31.12.2021 г.: 19 х.лв.);
- начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала в размер на 4 х. лв. (31.12.2021 г.: 3 х.лв.).

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

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Данъчните задължения включват:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Данък върху доходи на чуждестранни лица | 32 | 11 |
| Данък върху доходите на местни физическите лица | 19 | 10 |
| Общо | 51 | 21 |

19. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ*Другите задължения* включват:

| | <i>31.12.2022</i> | <i>31.12.2021</i> |
|---|-------------------|-------------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Гаранции за добро изпълнение | 15 | 15 |
| Начислени, но неизплатени задължения по граждански договори | 4 | 4 |
| Общо | 19 | 19 |

20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

| <i>Дружество</i> | <i>Вид свързаност</i> | <i>Период на свързаност</i> |
|---|--------------------------|-----------------------------|
| Станислава Армутлиева | Председател на УС | 2021 г. и 2022 г. |
| Станислав Захариев | Член на УС | 2021 г. и 2022 г. |
| Виктор Касъмов | Член на УС | От май 2022 г. |
| Велислав Стоянов | Член на УС | От май 2022 г. |
| Красимир Тодоров | Член на УС | От май 2022 г. |
| Рут Колева | Член на УС | От май 2022 г. |
| Александър Обретенов | Член на УС | От май 2022 г. |
| Емил Димитров | Член на УС | До май 2022 г. |
| Кирил Величков | Член на УС | 2021 г. и 2022 г. |
| Мария Илиева | Член на УС | До май 2022 г. |
| Васил Гюров | Член на УС | До май 2022 г. |
| Юлияна Маринова | Член на УС | До май 2022 г. |
| Константин Марков | Член на УС | До юли 2021 г. |
| Пейо Пеев | Член на УС | До май 2022 г. |
| Росен Стоев | Член на УС | 2021 г. и 2022 г. |
| Васил Русев | Член и председател на НС | От Май 2022 г. |
| Дора Блек-Хемплер | Член на НС | 2021 г. и 2022 г. |
| Венцислав Мицов | Член на НС | От Май 2022 г. |
| Антони Рикев | Член на НС | До май 2022 г. |
| Данаил Милев | Член на НС | До май 2022 г.. |
| Българска асоциация на музикалните продуценти | ЮЛ с общо управление | 2021 г. и 2022 г. |
| Българска музикална асоциация | ЮЛ с общо управление | 2021 г. и 2022 г. |
| Българска хип-хоп асоциация | ЮЛ с общо управление | от Октомври 2021 г. |
| Орфей Мюзик ЕООД | ЮЛ под общ контрол | 2021 г. и 2022 г. |
| Ем Ай Продакшънс ЕООД | ЮЛ под общ контрол | До май 2022 г. |
| Стерео Стая ООД | ЮЛ под общ контрол | 2021 г. и 2022 г. |
| Вирджиния Рекърдс ЕООД | ЮЛ под общ контрол | 2021 г. и 2022 г. |
| Вирджиния Пъблишинг ЕООД | ЮЛ под общ контрол | 2021 г. и 2022 г. |
| Анимато Мюзик ЕООД | ЮЛ под общ контрол | 2021 г. и 2022 г. |
| Анимато Мюзик Пъблишинг ЕООД | ЮЛ под общ контрол | 2021 г. и 2022 г. |
| Мега Музика ЕООД | ЮЛ под общ контрол | 2021 г. и 2022 г. |
| ЕТ ПК ЗВУКОВ РЕАКТОР(БГ Топ | ЮЛ под общ контрол | 2021 г. и 2022 г. |
| Гега Нью ООД | ЮЛ под общ контрол | До май 2022 г. |
| Ретсофт Комюникейшънс ЕООД | ЮЛ под общ контрол | 2021 г. и 2022 г. |
| Мюзик Клиник Рекърдс ООД | ЮЛ под общ контрол | 2021 г. и 2022 г. |
| Ара Мюзик ЕООД | ЮЛ под общ контрол | От май 2022 г. |
| Юнивърсъл Мюзик Румъния СРЛ | ЮЛ под общ контрол | 2021 г. и 2022 г. |

През 2022 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

| <i>Покупки от свързани лица</i> | <i>Стойност на сделките през</i> | | <i>Задължения към 31 Дек</i> | |
|---------------------------------|----------------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------|
| | <i>годината</i> | | | |
| | <i>2022</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2021</i> |
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Членове на УС - юридически лица | 3 374 | 3 292 | 19 | - |
| ЮЛ с общо управление | 300 | 383 | 2 | - |
| Членове на УС физически лица | 1 | 10 | - | - |
| Общо | 3 675 | 3 685 | 21 | - |

21 . СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Към датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили съществени събития, за които е необходимо оповестяване във финансовите отчети.