

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на "ГЕЙМ-4" АД - гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "ГЕЙМ-4" АД ("дружеството"), състоящ се от баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2017 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад *Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет*. Ние сме независими от дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е

в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансов отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето на финансов отчет, който да дава вярна и честна представа в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка..

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

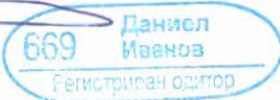
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да

станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.



Даниел Иванов

Регистриран одитор

№ 669/2010 г.

гр. София - 1303, ул. Антим I, бл. 2, вх. Г, ап. 87

Дата: 28.05.2018 г.

БАЛАНС

на _____ ГЕИМ 4 АД
 адрес _____ София
 към _____ 31.12.2017 г.

А К Т И В			
Раздели, групи, статии		Сума	(хил.лева)
		текуща	предходна
а		година	година
		1	2
A.	Записан, но невнесен капитал		
B.	Нетекущи (дълготрайни) активи		
I.	Нематериални активи		
	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	-	2
	Общо за група I:	-	2
II.	Дълготрайни материални активи		
	Машини, производствено оборудване и апаратура	9	10
	2 Съоръжения и други	11	20
	Общо за група II:	20	30
III.	Дългосрочни финансови активи		
	Общо за група III:	-	-
IV.	Отсрочени данъци		
	Общо за раздел Б:	20	32
B.	Текущи (краткотрайни) активи		
I.	Материални запаси		
	Общо за група I:	-	-
II.	Вземания		
	Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	-	-
	1 ч.:	-	-
	2 Други вземания, в т. ч.:	-	-
	Общо за група II:	-	-
III.	Инвестиции		
	Общо за група III:	-	-
IV.	Парични средства, в т. ч.:		
	- в брой	1 021	1 743
	- в безсрочни сметки (депозити)	652	196
	Общо за група IV:	1 673	1 939
	Общо за раздел В:	1 673	1 939
Г.	Разходи за бъдещи периоди	14	15
	Сума на актива (А+Б+В+Г)	1 707	1 986
B.	Условни активи		

П А С И В			
Раздели, групи, статии		Сума	(хил.лева)
		текуща	предходна
а		година	година
		1	2
A.	Собствен капитал		
I.	Записан капитал	50	50
II.	Премии от емисии		
III.	Резерв от посредващи оценки		
IV.	Резерви	1899	
	Общо за група IV:	1 899	-
	Надрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:	-	-
	1 - неразпределена печалба	-	-
	Общо за група V:	-	-
VI.	Текуща печалба (загуба)	(277)	1 899
	Общо за раздел А:	1 672	1 949
B.	Провизии и сходни задължения		
	Общо за раздел Б:	-	-
B.	Задължения		
	1 Задължения към доставчици, в т. ч.:	4	5
	2 - до 1 година	4	5
	3 Други задължения, в т. ч.:	31	32
	4 - осигурителни задължения в т. ч.:	5	4
	5 - до 1 година	5	4
	6 - данъчни задължения, в т. ч.:	26	28
	7 - до 1 година	26	28
	Общо за раздел В, в т. ч.:	35	37
	1 - до 1 година	35	37
Г.	Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	-	-
	Сума на пасива (А+Б+В+Г)	1 707	1 986
Г.	Условни пасиви		

Дата 19.03.2018 г.

Съставител:

\ Теодора Коританова - Христова \

Ръководител:

Митко Голдров

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

28.05.2018

Регистриран одитор:

Даниел Иванов № 669

Даниел
Иванов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ГЕЙМ 4 АД
 адрес София
 за 2017 г.

Наименование на разходите		Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
а		1	2
А. Разходи			
I	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
II	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	14723	24026
	а) суровини и материали	81	141
	б) външни услуги	14642	23885
III	Разходи за персонала, в т. ч.:	174	266
	а) разходи за възнаграждения	147	225
	б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	27	41
IV	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	17	14
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	17	14
	- разходи за амортизация	17	14
V	Други разходи, в т. ч.:	8	14
Общо разходи за оперативна дейност (I+2+3+4+5):		14922	24320
VI	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:		
VII	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	7	9
Общо финансови разходи (6+7):		7	9
VIII	Печалба от обичайната дейност	0	2126
IX	Извънредни разходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9):		14929	24329
X. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		0	2126
XI. Разходи за данъци от печалбата			
XII. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		100	227
XIII. Печалба (Б-В-Г)		0	1899
Всичко (Общо разходи В + Г + Д)		15029	26455

Наименование на приходите		Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
а		1	2
Б. Приходи			
I	Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	14746	26445
	в) услуги	14746	26445
II	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
III	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
IV	Други приходи, в т. ч.:	6	9
Общо приходи от оперативна дейност (I+II+III+IV)		14752	26454
V	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
VI	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:		
VII	Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:		1
Общо финансови приходи (5+6+7):		0	1
8. Загуба от обичайната дейност		177	0
9. Извънредни приходи			
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9):		14752	26455
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		177	0
11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от Раздел А)		277	0
Всичко (Общо приходи + 11)		15029	26455

Дата 19.03.2018 г.

Съставител:


 Теодора Коританова - Христова

Ръководител:


 Митко Тодоров

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

28. 05. 2018

Регистриран одитор: 
 /Даниел Иванов № 669/

669
Даниел Иванов
 Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на ГЕИМ 4 АД
 адрес София
 за 2017 г.

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпле-ния	плащания	нетен поток	постъпле-ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	14 752	14 719	33	26 455	24 021	2 434
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		173	(173)		272	(272)
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-	-	-	-
4 Платени и възстановени данъци върху печалбата		101	(101)		201	(201)
5 Плащания при разпределения на печалби			-		1 356	(1 356)
6 Други парични потоци от основната дейност		13	(13)	80	14	66
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	14 752	15 006	(254)	26 535	25 864	671
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		5	(5)		19	(19)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	-	5	(5)	-	19	(19)
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1 Други парични потоци от финансовата дейност		7	(7)		8	(8)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	-	7	(7)	-	8	(8)
Г. Изменение на паричните средства през периода	14 752	15 018	(266)	26 535	25 891	644
Д. Парични средства в началото на периода			1 939			1 295
Е. Парични средства в края на периода			1 673			1 939

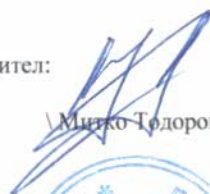
Дата 19.03.2018 г.

Съставител:



Теодора Коританова - Х

Ръководител:



Миро Тодоров

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

28.05.2018

Регистриран одитор

Симеон Иванов № 669/

669

Симеон Иванов

Регистриран одитор



„ГЕЙМ 4“ АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2017

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на „ГЕЙМ 4 “ АД.

Адрес на управление: гр. София, ул. „Кричим“ 63

Адресът за кореспонденция е: гр. София, ул. „Кричим“ 63

Дата на изготвяне: 19.03.2018 г.

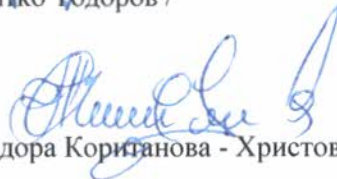
Годишният финансов отчет е подписан от името на „ГЕЙМ 4“ АД от:

Управител:


/ Митко Тодоров /



Съставител:


/ Теодора Коританова - Христова /

СЪДЪРЖАНИЕ

Contents

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	3
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	6
I. Обща информация	6
II. База за изготвяне на финансовите отчети	7
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания	7
1. Нематериални активи	7
2. Дълготрайни материални активи:	7
3. Инвестиционни имоти	8
4. Финансови активи	8
4.1. Дългосрочни финансови активи	8
4.2. Краткосрочни финансови активи	9
5. Стоково-материални запаси	9
6. Вземания	9
7. Разходи за бъдещи периоди	10
8. Парични средства	10
9. Собствен капитал	10
10. Финансови пасиви	10
11. Задължения	11
12. Чуждестранна валута	11
13. Данъчно облагане	12
14. Лизинг	12
15. Доходи на персонала	12
16. Обезценки на активи	12
17. Провизии, условни задължения и условни активи	13
18. Свързани лица	13
19. Печалба, загуба за отчетния период.	13
20. Разходи	13
21. Приходи	14
22. Отчет за паричния поток	14
23. Отчет за собствения капитал	15
IV. Други	оповестявания
15	
1. Събития след датата на баланса	15
2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	15

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с организиране на хазартни игри в игрални зали.

За 2017г. дружеството отчита загуба в размер на 277 хил.лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва, съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА
Резултати за текущия период

Отчетени са приходи в размер на 14 752 хил.лв., в т.ч.:

- Приходи от продажба на услуги – 14 746 хил.лв.
- Други приходи – 6 хил.лв

Отчетени са разходи в размер на 14 929 хил.лв., в т.ч:

- Разходи за суровини и материали –81 хил.лв.
- Разходи за външни услуги – 14 642 хил.лв.
- Разходи за персонала – 174 хил.лв.
- Разходи за амортизация - 17 хил.лв.
- Други разходи – 8 хил. лв
- Финансови разходи – 7 хил.лв.

Начислен данък алтернативен на корпоративния данък- 100 хил.лв.

„ГЕЙМ 4 ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

Структура на основния капитал

Основният капитал на Дружеството е 50 хил. лв.

Основен /записан/ капитал АД								
Съдружник	2017				2016			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
ВАБО - 1 ЕООД	250	25 000	25 000	50	250	25 000	25 000	50
Ц.С.Н. ООД	250	25 000	25 000	50	250	25 000	25 000	50
Общо:	500	50 000	50 000	100		-	-	-

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2017 г., „ГЕЙМ 4“ АД е акционерно дружество. Съветът на директорите се състои от следните членове: Георги Методиев Карабелъов, Митко Цветанов Тодоров, Марио Георгиев Карабелъов.

Към 31 декември 2017 г.:

Управители на дружеството са Митко Цветанов Тодоров и Георги Методиев Карабелъов – заедно и поотделно.

Дружеството се представлява от Митко Цветанов Тодоров и Георги Методиев Карабелъов – заедно и поотделно.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Управление на капиталовия риск

Целите при управление на капитала са да защитят правото на „ГЕЙМ 4“ АД, да продължи като действащо предприятие с цел доходност и поддържане на оптимална капиталова структура.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2018 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2018 г.: дружеството смята да направи подробен анализ на икономическото състояние в Р. България, да проведе мероприятия и програми, насочени към подобряване на конкурентността, основно маркетингово проучване на пазара и да се насочи към изпълнение на проекти със сигурна доходност.

Ръководството на дружеството смята, че същото ще остане действащо през 2018 година.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Управител на „Гейм 4“ АД:

/ Митко Годоров /



Дата: 19.03.2018

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: **„ГЕЙМ 4“ АД**

Държава на регистрация на предприятието: **Република България**

Седалище и адрес на регистрация: **гр. София, ул. Кричим 63**

Място на офис или извършване на стопанска дейност: **гр. София, ул. Дякон Игнатий 4**

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Основен /записан/ капитал АД								
Съдружник	2017				2016			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
ВАБО - 1 ЕООД	250	25 000	25 000	50	250	25 000	25 000	50
Ц.С.Н. ООД	250	25 000	25 000	50	250	25 000	25 000	50
Общо:	500	50 000	50 000	100		-	-	-

Към 31 декември 2017 г., собственици на капитала са ВАБО – 1 ЕООД и Ц.С.Н. ООД
Управители на дружеството са Митко Цветанов Тодоров и Георги Методиев Карабелъов – заедно и поотделно.

Дружеството се представлява от Митко Цветанов Тодоров и Георги Методиев Карабелъов – заедно и поотделно.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е свързан с организиране на хазртни игри в игрални зали.

„ГЕЙМ 4 ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти приети с Постановление на Министерски съвет №394 от 30.12.2015г., в сила от 01.01.2016г.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Към 31.12.2017 г. нематериалните активи на дружеството са напълно амортизирани.

2. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4.

„ГЕЙМ 4 ” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Към 31.12.2017 г. Дружеството притежава дълготрайни материални активи машини и оборудване, компютърна техника, съоръжения и офис обзавеждане с отчетна стойност 42 хил.лв., начислена амортизация 22 хил.лв. и балансова стойност 20 хил.лв.

3. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- ✓ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- ✓ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40.

4. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- ✓ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ Обявени за продажба;

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
- б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
 - хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
 - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
 - трансферни данъци и мита и други.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

4.1. Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

„ГЕЙМ 4 ” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

4.2. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

5. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

6. Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Не се налага обезценяване на вземанията на дружеството.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане, като е прието вземания с изтекъл срок от падежа.

Вземането е отписано с изтичането на 5 годишна давност.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Към 31.12.2017 г. Дружеството няма търговски и други вземания.

„ГЕЙМ 4 ” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

7. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Към 31.12.2017 г. Дружеството има разходи за бъдещи периоди в размер на 14 хил.лв., които представляват наеми за игрални автомати и съоръжения и служебен абонамент за парко места.

8. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017г.

хил.лв.		
Парични средства	Сума 2017 г.	Сума 2016 г.
Касови наличности	1021	1743
Банкови сметки	652	196
Общо:	1673	1939

9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (акционерите) съгласно Устава на акционерно дружество, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Законови резерви – които се формират съгласно нормативни актове, отнасящи се за специфични предприятия или дейности. Образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р България.

Резерв, свързан с изкупени собствени акции – образуваният резерв по реда на чл.187в, ал.4 от Търговския закон.

Резерв съгласно учредителен акт - образувани съгласно устава на дружеството

Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от:

✓ разпределение на финансов резултат

Към 31.12.2017 г. капитала на Дружеството е 1672 хил.лв., в т.ч.:

- основен капитал 50 хил.лв.
- резерви 1899 хил.лв.
- текуща загуба 277 хил.лв.

10. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване;
- ✓ Държани до настъпване на падеж;
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви;

„ГЕЙМ 4 ” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

11. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Търговски и други задължения

Задължения	2017			2016		
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:
Към доставчици	4	-	-	5	-	-
Други задължения, в т.ч.:	31	-	-	32	-	-
Данъчни задължения	26	-	-	28	-	-
Задължения към социално и здравно осигуряване	5	-	-	4	-	-
Общо задължения:	35	-	-	37	-	-

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2017 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2017
EURO	1.95583

13. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2017г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

14. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

15. Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

16. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на CC32 и CC36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

„ГЕЙМ 4 ” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи.

17. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

18. Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер.

19. Печалба, загуба за отчетния период.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Отчетена е данъчна загуба за 2017 г. в размер на 277 хил.лв.

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

20. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2017	Годината приключваща на 31.12.2016
<i>Разходи за суровини и материали:</i>		
<i>Разходи за материали:</i>	<i>81</i>	<i>141</i>
<i>Разходи за външни услуги:</i>		
Наеми на ДМА	204	226
<i>Други разходи</i>	<i>14438</i>	<i>23659</i>
<i>Всичко разходи за външни услуги:</i>	<i>14642</i>	<i>23885</i>
<i>Разходи за амортизация и обезценка на :</i>		

„ГЕЙМ 4 ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

<i>Всичко разходи за амортизации:</i>	<i>17</i>	<i>14</i>
Разходи за персонала:		
Производствен персонал в т.ч.:		
<i>Всичко разходи за заплати и осигуровки:</i>	<i>174</i>	<i>266</i>
Други Разходи:		
<i>Всичко други разходи:</i>	<i>8</i>	<i>14</i>
Общо разходи за оперативна дейност	14922	24320

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума (хил.лв.)	
	начислени	платени
Други		
Обща сума на другите финансови разходи	7	7
Общо финансови разходи	7	7

21. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2017	Годината приключваща на 31.12.2016
Приходи от продажби		
Услуги	14746	26445
Други приходи	6	9-
Всичко приходи от продажби:	14752	26454
Общо приходи от оперативна дейност:	14752	26454

22. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност

„ГЕЙМ 4” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

- Финансова дейност

23. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Управител на „ГЕЙМ – 4 АД:



/ Митко Тодоров /

Съставител:



/ Теодора Коританова-Христова /



Дата: 19.03.2018