

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ В „ГРАНД КАЗИНО-2“ ООД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Гранд Казино-2“ ООД, гр. София („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за 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, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и 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 квалифицирано мнение

Ние не присъствахме на извършена инвентаризация към 31 декември 2017 година на касовите наличности в размер на 888 хил. лева. Ние не сме в състояние да използваме алтернативни процедури, поради което сме ограничени в това да определим дали биха се наложили евентуални корекции във финансовия отчет.

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), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Други въпроси

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него, не е изготвена и налична към датата на одиторския доклад. Ръководството не възнамерява да изготвя доклад за дейността, защото дружеството няма такова задължение съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като 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:

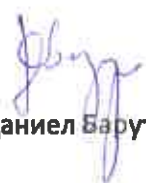
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят 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.
- достигаме 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.

26 юни 2018 година
гр. София, България

Регистриран одитор:


Даниел Барутев



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

ГРАНД КАЗИНО-2 ООД

175256623

България, гр. София, ул. "Кричим" 63

31.12.2017

на

ЕИК

адрес

към

А К Т И В		
Раздели, групи, статии		Сума
		(хил. лева)
		текуща година
		предходна година
а		1
		2
A.	Записан, но невнесен капитал	
B.	Нетекущи (дълготрайни) активи	
I.	Нематериални активи	
1	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	8
Общо за група I:		8
II.	Дълготрайни материални активи	
1	Машини, производствено оборудване и апаратура	36
2	Съоръжения и други	4
Общо за група II:		40
III.	Дългосрочни финансови активи	
1	Акции и дялове в предприятия от група	5
2	номинална стойностхил. лв.	X
Общо за група III:		5
IV.	Отсрочени данъци	
Общо раздел Б:		45
B.	Текущи (краткотрайни) активи	
I.	Материални запаси	
Общо за група I:		0
II.	Вземания	
1	Други вземания, в т.ч.	377
Общо за група II:		377
III.	Инвестиции	
	- номинална стойност хил. лв.	X
Общо за група III:		0
IV.	Парични средства	
1	В брой	888
2	В безсрочни сметки (депозити)	102
Общо за група IV:		990
Общо за раздел В:		1367
G.	Разходи за бъдещи периоди	4
Сума на актива (А+Б+В+Г)		1416
		1659

П А С И В		
Раздели, групи, статии		Сума
		(хил. лева)
		текуща година
		предходна година
а		1
		2
A.	Собствен капитал	
I.	Записан капитал	6
II.	Премии от емисия	
III.	Резерв от последващи оценки	
IV.	Резерви	
Общо за група IV:		0
V.	Надрупана печалба (загуба) от минали години	
Общо за група V:		0
VI.	Текуща печалба (загуба)	1356
Общо раздел А:		1362
B.	Провизии и сходни задължения	
Общо за раздел Б:		0
B.	Задължения	
1	Задължения към доставчици, в т.ч.	13
	- до 1 година	13
2	Други задължения, в т.ч.	41
	- до 1 година	41
	- осигурителни задължения, в т.ч.:	5
3	до 1 година	5
4	- данъчни задължения	36
5	до 1 година	36
Общо раздел В:		54
1	до 1 година	54
G.	Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.	
Общо раздел Г:		0
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		1416
		1659

Дата: .23.3.2018

Съставител:

Светлана Нечева

Ръководител:

финансов отчет
върху който е издаден
аудиторски доклад

Регистриран аудитор
Даниел Барутев, No 549

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на
 БИК **ГРАНД КАЗИНО-2 ООД**
 адрес **175256623**
 за **България, гр. София, ул. "Кричим" 63**
 **1.1.2017 - 31.12.2017**

Наименование на разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Разходи		
1 Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	26660	27582
а) суровини и материали	137	153
б) външни услуги	26523	27429
3 Разходи за персонал, в т.ч.	163	140
а) разходи за възнаграждение	137	118
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	26	22
4 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	60	123
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	60	123
- разходи за амортизация	60	123
5 Други разходи, в т.ч.	48	19
а) балансова стойност на продадените активи	5	
Общо разходи за оперативната дейност (1+2+3+4+5):	26931	27864
6 Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		
7 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	4	4
Общо финансови разходи (6+7):	4	4
8 Печалба от обичайна дейност	1505	1749
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7):	26935	27868
9 Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	1505	1749
10 Разходи за данъци от печалбата	149	156
- Данъци от печалбата	2	1
данък	147	155
12 Печалба (9-10)	1356	1593
Всичко (Общо разходи +10+12)	28440	29617

Наименование на приходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
Б. Приходи от обичайна дейност		
1 Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	28421	29599
а) услуги	28421	29599
2 Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3 Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4 Други приходи, в т.ч.:	6	3
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4):	28427	29602
5 Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.		
6 Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.		
7 Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	13	15
а) приходи от предприятия от група		1
Общо финансови приходи (5+6+7):	13	15
8 Загуба от обичайна дейност	0	0
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7):	28440	29617
Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
9		
10 Загуба (9+ ред 10 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо приходи +10)	28440	29617

Дата: 23.3.2018

Съставител:

Ръководител:

Светлана Нечева

Митко Елдаров

Финансов отчет,
 върху който е издаден
 одиторски доклад

 Регистриран одитор
 Даниел Барутов, № 549

0549 Даниел
 Барутов
 Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на
БИК
адрес
за

ГРАНД КАЗИНО-2 ООД

175256623

България, гр. София, ул "Кричим" 63

1.1.2017 - 31.12.2017

(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 основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	26358	24595	1763	28528	26510	2018
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		160	(160)		139	(139)
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		1593	(1593)		1363	(1363)
4 Платени и възстановени данъци от печалбата		156	(156)		116	(116)
5 Други парични потоци от основната дейност		44	(44)		10	(10)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	26358	26548	(190)	28528	28138	390
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	4	5	(1)	1	7	(6)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	4	5	(1)	1	7	(6)
В. Парични потоци от финансова дейност			0			
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			0	30		30
2 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0	19		19
3 Други парични потоци от финансовата дейност		4	(4)	1	4	(3)
Всичко парични потоци от финансовата дейност	0	4	(4)	50	4	46
Г. Изменение на паричните средства през периода	26362	26557	(195)	28579	28149	430
Д. Парични средства в началото на периода			1185			755
Е. Парични средства в края на периода			990			1185

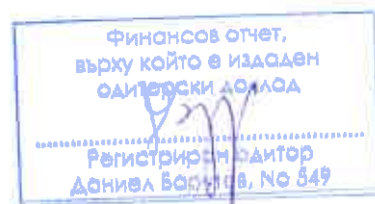
Дата: . 23.3.2018

Съставител:

Светлана Нечена

Ръководител:

Митко Тодоров



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ГРАНД КАЗИНО-2 ООД

175256623

България, гр. София, ул. "Кричим" 63

1.1.2017 - 31.12.2017

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Заканови резерви	свързан с изкуплени собствени	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1 Салдо в началото на отчетния период	6							1593			1599	
2 Промени в счетоводната политика											0	
3 Грешки											0	
4 Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	6	0	0	0	0	0	0	1593	0	0	1599	
5 Изменения за сметка на собствениците в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6 Финансов резултат за текущия период								(1593)		1356	1356	
7 Разпределения на печалба в т.ч. за дивиденди								(1593)			(1593)	
8 Покриване на загуба											0	
9 Последващи оценки на активи и пасиви	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
10 Други изменения в собствения капитал											0	
11 Салдо към края на отчетния период	6	0	0	0	0	0	0	0	0	1356	1362	
12 Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0	
13 Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	6	0	0	0	0	0	0	0	0	1356	1362	

Дата: 23.3.2018

Съставител:

Светлана Нечева

Ръководител:

Иванко Голаров



ГРАНД КАЗИНО-2 ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Обща информация

ГРАНД КАЗИНО-2 ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър.

Седалище и адрес на управление: гр. София, ул.Кричим No 63

Единен идентификационен код: 175256623

Основната дейност на Дружеството е организиране на хазартни игри по смисъла на Закона за хазарта и съгласно лиценз издаден от Държавната комисия по хазарта.

Самостоятелният финансов отчет на ГРАНД КАЗИНО-2 ООД за годината, приключваща на 31 декември 2017 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Управителя от 31.03.2018 г.

Средносписъчният брой на персонала през отчетния период е 21 души.

База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена, като в определени случаи са възможни и оценки на определени активи и пасиви по справедлива стойност, които се оповестяват на съответните места по-нататък.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако не е упоменато друго.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС).

Сравнителни данни

В настоящите финансови отчети са представени и данните от предходната година. В определени случаи са възможни прекласификации на тези данни с цел по-добра съпоставимост.

Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Счетоводните стандарти изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Фактическите резултати в бъдеще могат да се различават от направените приблизителни оценки и разликата да е съществена за финансовия отчет. Тези оценки се преразглеждат регулярно и ако е необходима промяна, последната се осчетоводява в периода, през който е станала известна.

Обобщение на съществените счетоводни политики

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, свързани с доставката и пускането му в експлоатация.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизациите се изчисляват на база линейния метод за срока на полезния живот на активите. Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. Начисляването на амортизация започва от месеца следващ месеца на придобиване на амортизируемите активи.

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

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят перспективно.

Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третираят като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата (ако има такива) и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Обезценка на активи

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за приходите и разходите.

Към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност.

Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

Финансови инструменти

Финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, включват следните категории финансови инструменти:

- заеми и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите пасиви включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

ГРАНД КАЗИНО-2 ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) и разходите по извършване на сделката с финансови инструменти.

След първоначалното признаване се оценяват по справедлива стойност финансовите активи, класифицирани като финансови активи, държани за търгуване и финансовите активи, обявени за продажба.

След първоначалното признаване се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва, инвестиции, държани до настъпване на падеж, и заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

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

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерно предприятие е това, което се контролира от Дружеството в резултат на притежание на 50 на сто или повече от правата на глас в предприятието.

Инвестициите в дъщерни предприятия се оценяват по себестойностния метод.

Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирано предприятие е това, в което Дружеството упражнява значително влияние в резултат на притежание на 20 на сто или повече от правата на глас в предприятието.

Инвестициите в дъщерни предприятия се оценяват по себестойностния метод.

Вземания

Вземанията от клиенти се оценяват по номинална стойност при тяхното възникване в лева. Към балансовата дата се отчитат на нетна база чрез намаляване с евентуална натрупана обезценка.

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив, или на група от финансови активи.

Чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Покупката и продажбата на валута се отчита по курса за съответната сделка. На балансовата дата се извършва преоценка, по заключителния курс към 31 декември, на паричните позиции в чуждестранна валута като възникналите курсови разлики се отнасят в отчета за приходите и разходите. Периодично по преценка на ръководството такава преоценка се извършва в края на всеки месец с отчитане на курсовите разлики като текущ приход или разход. При потребление на валута се използва курсът на централната банка за съответната дата.

Разходи по заеми

Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.

Материални запаси

Материалните запаси първоначално се оценяват по цена на придобиване, включваща разходите по закупуване или преработка, и всички други преки разходи, свързани с придобиването. Във финансовите отчети се представят по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Парични средства

ГРАНД КАЗИНО-2 ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Паричните средства включват парични средства по банкови сметки и/или в брой.

Отчетът за паричните потоци е съставен по прекия метод.

Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедливата стойност на полученото, намалена с пряко свързаните разходи по сделката.

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност с използване метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за приходите и разходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност и съответства на актуалната му регистрация.

Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове.

Условните активи не се признават, а само се оповестяват, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Дружеството оповестява условните задължения, които не се признават като пасиви, защото не е потвърдено задължение на предприятието, което би могло да доведе до изтичане на ресурси.

Признаване на приходи и разходи

Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа на начисляване. Признават се в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към балансовата дата.

Данъци

Текущ данък

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. Съгласно ЗКПО дружеството плаща алтернативен данък, съобразно други показатели (брой игрални автомати например) различни от счетоводния и данъчен финансов резултат. Само за определени странични приходи, като лихви по банкови сметки и други корпоративния данък се определя спрямо реализирания финансов резултат.

ГРАНД КАЗИНО-2 ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Приходи

	2017	2016
Приходи от хазартна дейност	28,421	29,599
Други приходи	6	3
ОБЩО	28,427	29,602

Другите приходи от 6 хил.лева през 2017 г. представляват приходи от продажби на ДМА в размер на 4 хил.лева и приходи от наем в размер на 2 хил.лева.

Разходи за материали

	2017	2016
Ел.енергия и отопление	56	69
Вода	2	-
Разходи-бар	62	59
Материали за почистване и канцеларски	8	11
Ел.м-ли, конфигурации	2	2
Консумативи, униформено облекло	7	12
ОБЩО	137	153

Разходи за външни услуги

	2017	2016
Разходи за печеливши залози	24,267	26,127
Разходи за бонификации и промо билети	1,996	981
Разходи за бонус игри	10	104
Разходи за премии „Джакпот“	-	5
Наем	105	105
Данъци и такси	69	2
Сервизна дейност	2	5
Реклама	-	6
Охрана	59	84
Разходи за почистване	2	2
Консултантски услуги	3	1
Съобщителни услуги	1	1
Други	9	6
ОБЩО	26,523	27,429

Разходи за персонала

	2017	2016
Възнаграждения	137	118
Социални осигуровки	26	22
ОБЩО	163	140

ГРАНД КАЗИНО-2 ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Други разходи

	2017	2016
Разходи за такси към Държавна комисия по хазарта	43	10
Балансова стойност на продадени активи	5	-
Други разходи	-	9
	48	19

Финансови приходи

	2017	2016
Приходи от лихви	13	15
	13	15

Финансови разходи

	2017	2016
Разходи за банкови такси и комисиони	4	4
	4	4

Разходи за данъци

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата за текущата и предходната година са както следва:

	2017	2016
Алтернативен данък съгласно ЗКПО	147	155
Разход за данък дължащ се на финансов резултат	2	1
ОБЩО :	149	156

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2017 г. е 10 % (2016 г.: 10 %).

Дълготрайни активи

Амортизационните норми на амортизируемите активи са определени както следва:

	2017	2016
Машини, оборудване, апаратура	30%	30%
Компютри, периферни устройства и др.	50%	50%
Стопански инвентар	15%	15%
Програмни продукти	50%	50%
НДА	20%	20%

Възприетият стойностен праг на същественост, под който новопридобитите активи, независимо че са с дългосрочен характер, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лева.

ГРАНД КАЗИНО-2 ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Дружеството е извършило преглед за обезценка на дълготрайните материални активи към 31 декември 2017 г. Не са установени индикации за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Инвестиции

Инвестиции в дъщерни предприятия

Име на дружеството	Седалище	Сума на участието 'лв.		% на участието	
		2017	2016	2017	2016
1. МК-16 ЕООД	София	5,000	5,000	100%	100%

Акциите в дъщерните дружества не се котират на активен пазар и тяхната справедлива стойност не може да бъде определена надеждно.

Търговски и други вземания

	2017	2016
Лихви по цесии	-	5
Заеми	265	265
Лихви по заеми	112	94
ОБЩО:	377	364

Предоставени са заеми на търговско дружество в размер на 150 хил. лева. Договореният лихвен процент е в размер на 5 %. Кредитът е краткосрочен и необезпечен.

Предоставени са заеми на търговско дружество в размер на 115 хил. лева. Договореният лихвен процент е в размер на 5 %. Кредитът е краткосрочен и необезпечен.

Парични средства

	2017	2016
Парични средства в банкови сметки	102	115
Парични средства в брой	888	1,070
	990	1,185

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

Паричните средства в банкови сметки включват парични средства по разплащателни сметки. Дружеството няма ограничения за използване на паричните си средства.

ГРАНД КАЗИНО-2 ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Основен капитал и резерви

Основен капитал

Основният капитал е представен по номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация. Към 31 декември записаният основен капитал е в размер на 6 000 лева, разпределени в 60 дяла, всеки с номинална стойност от 100 лева като към 31.12.2017 г. съдружници в дружеството са:

	2017	
	Брой дялове	% -но участие в капитала
Казино Решения ООД	21	35 %
Сити Бет Макс ЕООД	18	30%
В-С 98 ООД	21	35%
	60	100%

Капиталът е внесен изцяло.

Търговски и други задължения

	2017	2016
Задължения към доставчици и клиенти	13	13
Данъчни задължения	36	43
Осигурителни задължения	5	4
ОБЩО:	54	60

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30 дневен срок;
- Данъчните задължения не са лихвоносни, защото се уреждат в законово установените срокове;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30 дневен срок.

Доходи за персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест brutни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служителят е работил в Дружеството в продължение на 10 години, той получава шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две brutни месечни заплати. Предвид възрастовите нива и прослужения стаж е преценено, че тези задължения са несъществени и не са начислявани суми, касаещи доходи на персонала при пенсиониране.

Обезценка на активи

Към всяка балансова дата ръководството на Дружеството извършва преглед и преценява за възникнали условия за обезценка на активите, включително и на финансовите инструменти. Няма условия за обезценка на активи.

Няма суми, включени в отчета за приходите и разходите, дължащи се на възстановени загуби от обезценка.

Оповестяване на свързани лица

Дружеството се контролира от :

Казино Решения ООД

В-С 98 ООД

ГРАНД КАЗИНО-2 ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Контрагент	Вид на сделката	в хил. лв. с ДДС			
		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Казино Перла 1 ООД	Заем	-	-	115	-
Казино Перла 1 ООД	Лихви	6	-	46	-
М-Старт ЕООД	Заем	-	-	150	-
М-Старт ЕООД	Лихви	7	-	61	-
Геймпром ЕООД	Стоки/услуги	6	23	-	-
Крас 2001 ЕООД	Стоки/услуги	3	-	-	-
				372	-

Сделките със свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени и обичаен лихвен процент.

Изплатени дивиденди

През 2017 година Дружеството е изплатило дивиденди в размер на 1,593 хил.лева, както следва:

- В-С 98 ООД – 557 хил.лева
- Казино Решения ЕООД- 558 хил.лева
- Сити Бет макс ЕООД – 478 хил. лева

Условни задължения

Не са възникнали условни задължения изискващи оповестяване.

Условни активи

През настоящата година не са възникнали събития или обстоятелства изискващи оповестяване на условни активи.

Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи, като например търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти основно по отношение на финансовите си пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Дружеството се стреми да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструмент както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства. Дружеството поддържа достатъчно ликвидни средства по разплащателни сметки и в брой.

Валутен риск

ГРАНД КАЗИНО-2 ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Дружеството оперира в България и е изложено на валутен риск, произтичащ от продажби, покупки и заеми в евро. Доколкото курса на лева е фиксиран спрямо еврото, Дружеството не е изложено на значим валутен риск.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени платежоспособни контрагенти. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след датата на баланса, налагащи допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

Ръководител:
Митко Тодоров



Съставител на ГФО:
Светлана Нечева