СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на **ПАША ЕНТЪРТЕЙМЪНТ ЕАД**

адрес **гр. София ул. Златен рог 22, ет. 10, офис 26**

към **31.12.2017 г.**

АКТИВ

Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А. Записан, но невнесен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
Продукти от развойна дейност			
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		52	11
Търговска репутация			
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			
Общо за група I:		*52*	*11*
II. Дълготрайни материални активи			
Земи и сгради, в т. ч.:		-	-
- земи			
- сгради			
Машини, производствено оборудване и апаратура		357	609
Съоръжения и други		262	135
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			
Общо за група II:		*619*	*744*
III. Дългосрочни финансови активи			
Акции и дялове в предприятия от група			
Предоставени заеми на предприятия от група			
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			
Дългосрочни инвестиции			
Други заеми			
Изкупени собствени акции			
- номинална стойност			
Общо за група III:		-	-
IV. Отсрочени данъци			
Общо за раздел Б:		671	755
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
Суровини и материали			
Незавършено производство			
Продукция и стоки, в т. ч.:		-	-
- продукция			
- стоки			
Предоставени аванси			
Общо за група I:		-	-
II. Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		7	22
- над 1 година			
Вземания от предприятия от група, в т. ч.:			
- над 1 година			
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
- над 1 година			
Други вземания, в т. ч.:		12	12
- над 1 година		12	12
Общо за група II:		*19*	*34*
III. Инвестиции			

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		*600*	*600*
II. Премии от емисии			
III. Резерв от посредващи оценки			
IV. Резерви			
Законови резерви		*60*	*60*
Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
Резерв съгласно учредителен акт			
Други резерви			
Общо за група IV:		60	60
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:			
- неразпределена печалба		491	715
- непокрита загуба			
Общо за група V:		491	715
VI. Текуща печалба (загуба)		21	(109)
Общо раздел А:		**1 172**	**1 266**
Б. Провизии и сходни задължения			
Провизии за пенсии и други подобни задължения			
Провизии за данъци, в т. ч.:			
- отсрочени данъци			
Други провизии и сходни задължения		-	
Общо за раздел Б:		-	-
В. Задължения			
Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т. ч.:		-	-
- до 1 година			
- над 1 година			
Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		-	-
- до 1 година			
- над 1 година			
Получени аванси, в т. ч.:		-	-
- до 1 година			
- над 1 година			
Задължения към доставчици, в т. ч.:		169	262
- до 1 година		169	262
- над 1 година			
Задължения по полици, в т. ч.:		-	-
- до 1 година			
- над 1 година			
Задължения към предприятия от група, в т. ч.:		-	-
- до 1 година			
- над 1 година			
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		-	-
- до 1 година			
- над 1 година			
Други задължения, в т. ч.:		446	247
- други задължения		219	-
- до 1 година			
- над 1 година		219	

	Акции и дялове в предприятия от група			
	Изкупени собствени акции			
	- номинална стойност хил. лв.			
	Други инвестиции			
	Общо за група III:		-	-
IV.	***Парични средства, в т. ч.:***			
	- в брой		1 043	938
	- в безсрочни сметки (депозити)		50	47
	Общо за група IV:		***1 093***	***985***
Общо за раздел В:			**1 112**	**1 019**
Г.	**Разходи за бъдещи периоди**		**4**	**1**
Сума на актива (А+Б+В+Г)			**1 787**	**1 775**
В.	**Условни активи**			

	- към персонала, в т. ч.:		58	65
	- до 1 година		58	65
	- над 1 година			
	- осигурителни задължения в в т. :		24	26
	- до 1 година		24	26
	- над 1 година			
	- данъчни задължения, в т. ч.:		145	156
	- до 1 година		145	156
	- над 1 година			
Общо раздел В, в т. ч.:			**615**	**509**
	- до 1 година		396	509
	- над 1 година		219	-
Г.	**Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:**		-	-
	- финансирания			
	- приходи за бъдещи периоди			
Сума на пасива (А+Б+В+Г)			**1 787**	**1 775**
Г.	**Условни пасиви**			

Дата 17.01.2018 г.

Съставител: \ СимеоновКонсулт ЕООД \

Ръководител: \ Малинка Савчън \

Заверил съгласно одиторски доклад!
14.02.2018г.
София

0546 Владимир Христов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **ПАША ЕНТЪРТЕЙМЪНТ ЕАД**

адрес **гр. София ул. Златен рог 22, ет. 10, офис 26**

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.:	1863	1329
	а) суровини и материали	545	507
	б) външни услуги	1318	822
III	Разходи за персонала, в т. ч.:	1145	1327
	а) разходи за възнаграждения	963	1123
	б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	182	204
	- осигуровки, свързани с пенсии		
IV	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	319	259
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	319	259
	- разходи за амортизация	319	259
	- разходи от обезценка		
	б) разходи от обезцетка на текущи (краткотрайни) активи		
V	Други разходи, в т. ч.:	26982	39242
	а) балансова стойност на продадените активи	20	64
	б) провизии		
	Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5):	***30309***	***42157***
VI	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:		
	- отрицателни разлиси от промяна на валутните курсове		
VII	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	55	57
	а) разходи, свързани с предприятия от група		
	б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	25	
	Общо финансови разходи (6+7):	***55***	***57***
VIII	*Печалба от обичайната дейност*	565	432
	Общо разходи(1+2+3+4+5+6+7+9):	***30364***	***42214***
IX. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		**565**	**432**
X. Разходи за данъци от печалбата			
XI. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		***544***	***541***
XII. Печалба (9-10-11)		**21**	
Всичко (Общо разходи +10+11+12)		**30929**	**42755**

Наименование на приходите		Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
а		1	2
Б.Приходи			
I.	*Нетни приходи от продажби, в т.ч.:*	30888	42631
	а) продукция		
	б) стоки		
	в) услуги	30888	42631
II.	*Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство*		
III.	*Разходи за придобиване на активи по стопански начин*		
IV	*Други приходи, в т.ч.:*	***40***	***15***
	- приходи от финансирания		
	Общо приходи от оперативна дейност (I+II+III+IV)	30928	42646
V	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
	- приходи от участия в предприятия от група		
VI	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
	- приходи от предприятия от група		
VII	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	1	
	а) приходи от предприятия от група		
	б) положителни разлики от операции с финансови активи		
	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	1	
	Общо финансови приходи (5+6+7)	***1***	***0***
8. Загуба от обичайната дейност		**0**	**0**
	Общо приходи(1+2+3+4+5+6+7)	***30929***	***42646***
9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)			0
10. Загуба (9 + ред 10 и 11 от Раздел А)			109
Всичко (Общо приходи + 10)		**30929**	**42755**

Дата 17.01.2018 г.

Съставител: \ Симеонов Консулт ЕООД \

Ръководител: \ Малинка Савчън \

Заверил съгласно одиторски доклад:
14.02.2018г.
София

0546 Владимир Христов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на **ПАША ЕНТЪРТЕЙМЪНТ ЕАД**

адрес **гр. София ул. Златен рог 22, ет. 10, офис 26**

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						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	30 968	28 933	2 035	42 623	40 185	2 438
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 200	(1 200)		1 414	(1 414)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		25	(25)			-
Платени и възстановени данъци върху печалбата		542	(542)		540	(540)
Плащания при разпределения на печалби			-			-
Други парични потоци от основната дейност	23	25	(2)	-	37	(37)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**30 991**	**30 725**	**266**	**42 623**	**42 176**	**447**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	17	255	(238)	15	621	(606)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-			-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			-			-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
Други парични потоци от инвестиционната дейност			-			-
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	**17**	**255**	**(238)**	**15**	**621**	**(606)**
В. Парични потоци от финансовата дейност			-			
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-			-
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	215		215			-
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		135	(135)		955	(955)
Плащания на задължения по лизингови договори			-			-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
Други парични потоци от финансовата дейност		-	-			-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**215**	**135**	**80**	**-**	**955**	**(955)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**31 223**	**31 115**	**108**	**42 638**	**43 752**	**(1 114)**
Д. Парични средства в началото на периода			**985**			**2 099**
Е. Парични средства в края на периода			**1 093**			**985**

Дата 17.01.2018 г.

Съставител: \ Симеонов Консулт ЕООД \

Ръководител: Малинка Савчъ

Заверил съгласно одиторски доклад:
14.02.2018г.
София

0546 Владимир Христов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на **ПАША ЕНТЪРТЕЙМЪНТ ЕАД**

адрес **гр. София ул. Златен рог 22, ет. 10, офис 26**

за **2017 г.**

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
А. Салдо в началото на отчетния период	**600**			**60**				**715**	**(109)**		**1 266**
Промени в счетоводната политика											-
Грешки											-
Б. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	***600***	**-**	**-**	***60***	**-**	**-**	**-**	***715***	***(109)***	**-**	**1 266**
Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение											-
- намаление											-
Финансов резултат за текущия период										21	**21**
Разпределения на печалбите, в т.ч.:								(115)			**(115)**
- за дивиденти								*(115)*			**(115)**
Покриване на загуба								*(109)*	*109*		-
Последващи оценки на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-				-
- увеличение											-
- намаление											-
Други изменения в собствения капитал											-
В. Салдо към края на отчетния период	***600***	**-**	**-**	***60***	**-**	**-**	**-**	***491***	**-**	***21***	**1 172**
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
Г. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/- 12)	**600**	**-**	**-**	**60**	**-**	**-**	**-**	**491**	**-**	**21**	**1 172**

Дата: 17.01.2018 г.

Съставител: \ Симеонов Консулт ЕООД \

Ръководител: \ Малинка Савчън \

Заверил съгласно одиторски доклад!
14.02.2018г.
София

0546 Владимир Христов
Регистриран одитор

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

(хил. лева)

Показатели		Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	***Нематериални активи***															
1	Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	81	50		131			131	70	9		79			79	52
3	Търговска репутация				0			0				0			0	0
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
	Общо за група I:	**81**	**50**	**0**	**131**	**0**	**0**	**131**	**70**	**9**	**0**	**79**	**0**	**0**	**79**	**52**
II.	***Дълготрайни материални активи***															
1	Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- земи				0			0				0			0	0
	- сгради				0			0				0			0	0
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	1770	3	170	1603			1603	1161	255	170	1246			1246	357
3	Съоръжения и други	140	202		342			342	75	31		106			106	236
4	Транспортни средства	127		42	85			85	57	24	22	59			59	26
5	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
	Общо за група II:	**2037**	**205**	**212**	**2030**	**0**	**0**	**2030**	**1293**	**310**	**192**	**1411**	**0**	**0**	**1411**	**619**
III.	***Дългосрочни финансови активи***															
1	Акции и дялове в предприятия от група				0			0								0
2	Предоставени заеми на предприятия от група				0			0								0
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0								0
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени преприятия				0			0								0
5	Дългосрочни инвестиции (вкл. инвестиционни имоти)				0			0				0			0	0
6	Други заеми				0			0								0
7	Изкупени собствени акции				0			0								0
	Общо за група III:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV.	***Отсрочени данъци***				0			0								0
	Общ сбор (I+II+III+IV)	**2118**	**255**	**212**	**2161**	**0**	**0**	**2161**	**1363**	**319**	**192**	**1490**	**0**	**0**	**1490**	**671**

Съставител: \ Симеонов Консулт ЕООД \

Ръководител: \ Малинка Савчън \

Дата: 17.01.2018 г.

„ПАША ЕНТЪРТЕЙМЪНТ" ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017 г.

Съдържание

Отчет за приходите и разходите

Счетоводен Баланс

Отчет за собствения капитал

Отчет за паричните потоци

Справка за движението на дълготрайните активи

Пояснителни бележки

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ПАША ЕНТЪРТЕЙМЪНТ" ЕАД е търговско дружество, регистрирано в България със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Златен рог" № 22.

Дружеството е вписано в Агенцията по вписванията под номер 202065059 на 14.05.2012 г. Първоначално едноличен собственик на капитала е Батухан Исмаил Айвалъ. На 04.11.2014 г. е вписана промяна в собствеността на капитала, като едноличен собственик на капитала вече е Ивиян Христов Симеонов.

1.1.Собственост и управление

Към 31.12.2017 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

Ивиян Христов Симеонов	100.00 %

Капиталът е разпределен в 600 000 обикновени поименни акции с номинал 1 лев.

„Паша Ентъртеймънт" ЕАД има едностепенна система на управление със съвет на директорите от трима членове. Дружеството се представлява от изпълнителния директор Малинка Йорданова Савчън.

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е изграждане и експлоатация на игрални зали за хазартни игри /след получаване на разрешение/, организиране и провеждане на хазартни игри в игрално казино, организиране на хазартни игри с игрални автомати и други подобни съоръжения на лотарии, томболи, тото, лото, числови лотарийни игри "Бинго" и "Кено", залагания върху резултати от спортни състезания и случайни събития /след получаване на разрешение/, букмейкърска дейност, както и всякаква друга дейност, незабранена от закона.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Паша Ентъртеймънт" ЕАД е изготвен в съответствие с всички Национални счетоводни стандарти, приложими в Република България.

2.2. Консолидиран отчет на дружеството

За финансовата 2017 г. дружеството не следва да изготвя консолидиран финансов отчет.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството е вписано в Агенцията по вписванията под номер 202065059 на 14.05.2012 г. В настоящият финансов отчет е представена сравнителна информация за една предходна година.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.5. Приходи

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

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

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Приходите от хазартна дейност се представят в годишния финансов отчет брутно, като изплатените печалби се представят като разходи.

2.6. Разходи

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

Изплатените печалби се отчитат и представят като разходи за дейността.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите, като се състоят от лихви, банкови такси и комисионни и курсови разлики от валутни операции.

2.7. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

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 те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при 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.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представят в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

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 възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от: себестойността и нетната реализуема стойност.

При изписването на материални запаси се използва методът на средно-претеглена цена.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити за оборотен капитал се включват в оперативна дейност;
- трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и др.) се представят на лицевата страна на баланса като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци.

2.12. Задължения към доставчици и други задължения

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

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва).

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват 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/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.14. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов

лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите като финансови разходи.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

Оперативен лизинг

Дължимите плащания по оперативни лизингови договори се признават като текущи разходи на база линеен метод.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно 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).

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Също така към датата на финансовия отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи 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 за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.16. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на ***акционерен капитал***, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и резерв **"*фонд Резервен*"**, като той се формира за сметка на:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- средствата, които при издаване на облигации, превръщани в акции, се получават над подлежащата на връщане сума.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

2.17. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10% (за 2016 г. - 10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Дружествата, осъществяващи хазартна дейност от игри с игрални автомати и игри в игрално казино подлежат на облагане вместо с корпоративен с алтернативен данък по реда на чл. 242 и следващите от Закона за корпоративното подоходно облагане.

2.18. Финансови инструменти

2.18.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: "заеми (кредити) и вземания" включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на

тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на "датата на търгуване" - датата, на която то е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

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

2. 18.2 Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Първоначално вземанията се признават в баланса по справедливата им стойност. Последващо вземанията и предоставените заеми се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по "кредитите и вземанията" се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия.

На датата на всеки баланс дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

2.18.3. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени и под условие за предсрочно изплащане.

Отписване на финансов пасив се извършва само когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

2.19. Инвестиции в дъщерни предприятия

Инвестициите в дъщерни предприятия се представят по себестойностния метод.

3. ПРИХОДИ

	2017	*2016*
	BGN '000	*BGN '000*
Приходи от хазартни игри	30 888	42 631
Продажба на активи	17	15
Застрахователни обезщетения	23	-
Общо	**30 928**	**42 646**

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2017	*2016*
	BGN '000	*BGN '000*
Разходи за горива и електроенергия и отопление	(157)	(109)
Рекламни материали	-	-
Малоценни	(7)	(7)
Храни и напитки	(321)	(346)
Консумативи	(60)	(45)
Други	-	-
Общо	**(545)**	**(507)**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2017	*2016*
	BGN '000	*BGN '000*
Наеми	(669)	(667)
Съобщителни	(32)	(25)
Консултантски услуги	(19)	(11)
Наем на персонал	(466)	-
Застраховки	(3)	(7)
Такси	-	-
Реклама	(19)	(14)
Охрана	(91)	(77)
Нощувки	-	-

Други	(19)	(21)
Общо	**(1 318)**	**(822)**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2017	*2016*
	BGN '000	***BGN '000***
Текущи възнаграждения, в т.ч.:	(963)	(1 123)
** възнаграждение на управленски персонал*	*(45)*	*(45)*
Вноски по социалното осигуряване	(182)	(204)
Общо	**(1 145)**	**(1 327)**

7. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2017	*2016*
	BGN '000	***BGN '000***
Загуби от хазартни игри	(26 544)	(38 896)
Дарение	-	(3)
Нощувки	(384)	(256)
Отчетен ДДС като разход	-	-
Такси	(32)	(21)
Представителни	-	-
Балансова стойност на продадени активи	(20)	(64)
Други разходи	(2)	(2)
Общо	**(26 982)**	**(39 242)**

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2017	*2016*
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за лихви	(6)	-
Курсови разлики	(25)	-
Банкови такси	(24)	(57)
Общо	**(55)**	**(57)**

9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

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

	2017	*2016*
	BGN '000	***BGN '000***
Отчет за приходите и разходите		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	2

Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10% (2017 г.: 10%)		
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо		
Алтернативни данъци	544	541
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**544**	**541**

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2017 BGN '000	*31.12.2016 BGN '000*
Основен акционерен капитал, в т.ч.	600	600
* *внесен*	600	600
Законови резерви	60	60
Нетна печалба за годината	21	-
Непокрита загуба от предходни години	-	-
Неразпределена печалба от предходни години	491	715
Нетна загуба за годината	-	(109)
Общо	**1172**	**1 266**

Основен акционерен капитал

Към 31.12.2017 г. регистрираният акционерен капитал на „Паша Ентъртеймънт" ЕАД възлиза на 600 хил. лв., разпределени в 600 000 броя обикновени поименни акции с номинална стойност 1.00 лв. за една акция.

11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Машини съоръжения	**Транспортни средства**	**Други**	**Общо**
На 01 януари 2016 г.				
Отчетна (преоценена) стойност	1 278	127	88	1 493
Натрупана амортизация	(987)	(25)	(50)	(1 062)
Балансова стойност	**291**	**102**	**38**	**431**
Към 31 декември 2016 г.				
Балансова стойност в началото на периода	291	102	38	431
Новопридобити	492	77	52	621
Отписана отчетна стойност	-	(77)	-	(77)
Разход за амортизация	(174)	(45)	(25)	(244)
Отписана амортизация	-	13	-	13
Балансова стойност в края на периода	**609**	**70**	**65**	**744**
На 31 декември 2016 г.				
Отчетна (преоценена) стойност	1 769	127	140	2 036

Натрупана амортизация	(1 160)	(57)	(75)	(1 292)
Балансова стойност	**609**	**70**	**65**	**744**
На 01 януари 2017 г.				
Отчетна (преоценена) стойност	1 770	127	140	2 037
Натрупана амортизация	(1 161)	(57)	(75)	(1 293)
Балансова стойност	**609**	**70**	**65**	**744**
Към 31 декември 2017 г.				
Балансова стойност в началото на периода	609	70	65	744
Новопридобити	3	-	202	205
Отписана отчетна стойност	(170)	(42)	-	(212)
Разход за амортизация	(255)	(24)	(31)	(310)
Отписана амортизация	170	22	-	192
Балансова стойност в края на периода	**357**	**26**	**236**	**619**
На 31 декември 2017 г.				
Отчетна (преоценена) стойност	1 603	85	342	2 030
Натрупана амортизация	(1 246)	(59)	(106)	(1 411)
Балансова стойност	**357**	**26**	**236**	**619**

12. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2017	*2016*
	BGN '000	*BGN '000*
Балансова стойност в началото на периода	11	27
Новопридобити	50	-
Отписани, балансова стойност	-	-
Разход за амортизация	(9)	(16)
Балансова стойност в края на периода	**52**	**11**
На 31 декември		
Отчетна стойност	131	81
Натрупана амортизация	(79)	(70)
Балансова стойност	**52**	**11**

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2017	*31.12.2016*
	BGN '000	*BGN '000*
Напитки	-	-
Общо	-	-

14. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2017	*31.12.2016*

	BGN '000	*BGN '000*
Депозит	12	12
Вземания от клиенти	7	22
Предоставен аванс	-	-
Общо	**19**	**34**

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2017 BGN '000	*31.12.2016 BGN '000*
Парични средства в разплащателни сметки	50	47
Парични средства в каса	1 043	938
Общо	**1 093**	**985**

Наличните към 31 декември парични средства са в касата и по сметки на дружеството в ОББ АД и ПИБ АД.

Паричните средства са разпределени както следва:

- в лева – 93 хил. лв. (2016 г. – 95 хил. лв.);
- във валута – 1 000 хил. лв. . (2016 г. – 890 хил. лв.).

Притежаваните от дружеството валутни средства са в EUR.

16. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ

	31.12.2017 BGN '000	*31.12.2016 BGN '000*
Дългосрочни заеми		
в т.ч.:		
- главници	*215*	-
- лихви	*4*	-
Общо	**219**	**-**

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

	31.12.2017 BGN '000	*31.12.2016 BGN '000*
Задължения към доставчици от страната	164	251

Задължения към доставчици от чужбина	5	11
Общо	**169**	**262**

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ И ОСИГУРОВКИ

	31.12.2017	*31.12.2016*
	BGN '000	***BGN '000***
Алтернативен данък по ЗКПО	138	136
ДДС	-	-
Данъци върху доходите на физически лица	6	7
Данък дивидент	1	13
Социални и здравни осигуровки	24	26
Общо:	**169**	**182**

19. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството третира и оповестява свързани лица, с които отношението на свързаност е под формата на контрол или значително влияние едно към друго, пряко или непряко, относно решенията за финансовата и стопанската дейност, вкл. отношенията с управленския персонал от Съвета на директорите и основните акционери.

19.1. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица към 31.12.2017 г.	**Вид на свързаност**
Акционери:	
Ивиян Христов Симеонов	Едноличен акционер (100%)
Членове на органите за управление:	
Малинка Йорданова Савчън	Изпълнителен директор и представляващ
Ивиян Христов Симеонов	Член на Съвета на директорите
Галина Славчева Тенева	Член на Съвета на директорите
Други	
„Симеонов Консулт Пропъртис" ЕООД	Ивиян Симеонов - прокурист
„Българска Обединена Консултантска Група" ЕАД	Ивиян Симеонов – едноличен акционер
„Симеонов Консулт" ЕООД	Ивиян Симеонов – едноличен съдружник
Адвокатско дружество „Симеонов и партньори"	Ивиян Симеонов - представляващ

19.2. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През отчетния период са осъществени следните сделки със свързани лица:

Вид на сделката	**Свързано лице доставчик**	**Обем на сделката за годината приключваща на 31.12.2017 г. (хил. лв.)**
Счетоводни услуги	„Симеонов Консулт" ЕООД	6
Правни услуги	Адвокатско дружество „Симеонов и партньори"	6
Всичко сделки:		**12**

Вид на сделката	**Свързано лице**	**Задължения към 31.12.2017 г. (хил. лв.)**
	„Симеонов Консулт" ЕООД	-
	Адвокатско дружество „Симеонов и партньори"	-
Всичко:		**-**

Към 31.12.2017 г. дружеството няма вземания от и задължения към свързани лица.

През предходния отчетен период са осъществени следните сделки със свързани лица:

Вид на сделката	**Свързано лице доставчик**	**Обем на сделката за годината приключваща на 31.12.2016 г. (хил. лв.)**
Счетоводни услуги	„Симеонов Консулт" ЕООД	6
Правни услуги	Адвокатско дружество „Симеонов и партньори"	6
Всичко сделки:		**12**

Вид на сделката	**Свързано лице**	**Задължения към 31.12.2016 г. (хил. лв.)**
	„Симеонов Консулт" ЕООД	-
	Адвокатско дружество „Симеонов и партньори"	-
Всичко:		**-**

Към 31.12.2017 г. дружеството няма вземания от и задължения към свързани лица.

19.3. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Съставът на Съвета на директорите е както следва:

1. Малинка Йорданова Савчън – Изпълнител директор
2. Ивиян Христов Симеонов – Член на Съвета на директорите
3. Галина Славчева Тенева – Член на Съвета на директорите

Начислените възнаграждения на членовете на Съвета на директорите възлизат на 45 хил. лв.

20. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от управлението на дружеството съгласно политиката определена от Съвета на директорите. Последният е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

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

Пазарен риск

а.Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството сключва основните си договори с доставчици на стоки и услуги в лева.

Продажбите на дружеството също са основно в евро/лева на клиенти.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените, поради естеството на осъществяваната от него хазартна дейност.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

в.Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари и парични еквиваленти, както и депозити в български банки.

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в ОББ АД и ПИБ АД – първокласни търговски банки, с добри позиции в банковия сектор. Ръководството на Дружеството е преценило, че не съществува риск от концентрация на средствата в две обслужващи банки.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от изпълнителния директор, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносни парични потоци

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на банките, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите

заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

21. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ ЗА НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ

Възнаграждението за независим финансов одит на годишния финансов отчет на Дружеството за 2017 г. възлиза на 4 хил. лв. (2016 г. - 4 хил. лв.), като не са оказвани други услуги извън услугата по независимия финансов одит.

22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на 17.01.2018 г.

Настоящият годишен финансов отчет е оторизиран за издаване с решение на Съвета на директорите от дата 23.01.2018 г.

След датата на оторизиране на годишния финансов отчет за публикуване не са настъпили значими за дейността на дружеството коригиращи и некоригиращи събития.