

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на "ГЕЙМ 4" АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "ГЕЙМ 4" АД към 31.12.2014 година, включващ баланс към 31.12.2014 година, отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит.

Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска одитора взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са уместни при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит представя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.



Мнение

По наше мнение финансовия отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към 31.12.2014 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с НСФОМСП и с националното счетоводно законодателство на Р. България.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

В съответствие с изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството, ние се запознахме с Годишният доклад за дейността на дружеството за отчетната 2014 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на дружеството. Историческата финансова информация, представена в Годишният доклад за дейността съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на дружеството към 31.12.2014 година.



Даниел Иванов

Регистриран одитор

№ 669/2010 г.

София, 22.06.2015 г.

Счетоводен баланс
на български език
ГЕИМ 4 АД
ЕИК 121005279

АКТИВ	31.12.2014	31.12.2013	ПАСИВ	31.12.2014	31.12.2013
				валута стойности в	лев хил. лева
А. Записан, но невнесен капитал	-	-	А. Собствен капитал		
Б. Непотвърдени активи			Б. Непотвърдени активи		
В. Материални активи			В. Материални активи		
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	8	11	1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	50	50
Общо за група I	8	11	Общо за група I		
II. Дълготрайни материални активи			II. Дълготрайни материални активи		
1. Съоръжения и други	8		II. Натрупана печалба (загуба) от минимални годишни в т.ч. неизразходвана печалба	3 440	3 000
Общо за група II	8		7 Общо за група II	3 440	3 000
III. Дългосрочни финансови активи			III. Текуща печалба (загуба)	(2 047)	840
1. Други заеми	-				
Общо за група III	-		7 Общо за раздел А	1 443	3 890
Общо за раздел Б	16				
В. Текущи активи					
1. Вземания					
1. Вземания от клиенти и доставчици	2	4	1. Задължения към доставчици, в т.ч. до 1 година	6	8
2. Други вземания, в т.ч. над 1 година	126	123	2. Други задължения, в т.ч. до 1 година	8	96
Общо за група I	128	127	- към персонала до 1 година	-	17
			- осигурителни задължения до 1 година	-	17
II. Парични средства, в т.ч. в брой	1 291	3 114	3 114 - данъчни задължения до 1 година	6	6
в безсрочни сметки (депозити)	821	2 364	до 1 година	6	6
Общо за група II	470	750		2	73
Общо за раздел В	1 291	3 114	3 114 Общо за раздел Б, в т.ч. до 1 година	2	73
Г. Разходи за бъдещи периоди	1 419	3 241		14	104
Сума на актив	22	-		14	104
	1 457	3 994	Сума на пасив	1 457	3 994

дата на съставяне:
20.02.2015

изготвил:
Теодора Коритарова
управител:
Георги Карабелзов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

22.06.2015

Даниел
Иванов

Регистриран одитор
Регистран одитор № 669/

Отчет за приходите и разходите
на БЪЛГАРСКИ ЕЗИК
ГЕЙМ 4 АД
БИК 121005279

	валута		лев	
	стойности в		хил. лева	
	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013		
А. Разходи				
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.				
а) суровини и материали	23 872	25 357		
б) външни услуги	192	209		
2. Разходи за персонала, в т.ч.	23 680	25 148		
а) разходи за възнаграждения	266	445		
б) разходи за осигуровки	226	378		
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	40	67		
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	5	4		
- разходи за амортизация	5	4		
4. Други разходи	747	15		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	24 890	25 821		
5. Разходи за лихви и други финансови разходи.	11	14		
Общо финансови разходи	11	14		
6. Печалба от обичайна дейност	-	1 095		
Общо разходи (1+2+3+4+5)	24 901	25 835		
7. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	-	1 095		
8. Разходи за данъци от печалбата	-	7		
9. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	258	248		
10. Печалба (7-8-9)	-	840		
Всичко (Общо разходи+8+9+10)	25 159	26 930		
Б. Приходи				
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.				
	23 108			
а) услуги	23 108			
Общо приходи от оперативна дейност	23 108			
2. Други лихви и финансови приходи	4			
Общо финансови приходи	4			
Всичко (Общо приходи+5)	25 159	26 930		

дата на съставяне:
20.02.2015

изготвил:
Теодора Кръстьанова

управител:
Гергели Карабелъов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

22.06.2015

Регистриран одитор:
Даниел Иванова
Регистриран одитор

Отчет за собствения капитал

на български език
ГЕЙМ 4 АД
ЕИК 121005279

валута лев
стойности в хил.лева

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от посрещващи преоценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупуване на собствени акции	Резерви съгласно учредителен акт	Други резерви	Незапределен а печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	50	-	-	-	-	-	-	3 000	-	840	3 890
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50	-	-	-	-	-	-	3 000	-	840	3 890
3. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-	(400)	-	(2 047)	(2 047)
4. Разпределения на печалба, в т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	(400)	-	-	(400)
- за дивиденди	-	-	-	-	-	-	-	840	-	(840)	-
5. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Салдо към края на отчетния период	50	-	-	-	-	-	-	3 440	-	(2 047)	1 443
7. Собствен капитал към края на отчетния период	50	-	-	-	-	-	-	3 440	-	(2 047)	1 443

Дата:

20.02.2015

изготвил:

Теодора Коританова

управител:

Георги Карабелчев

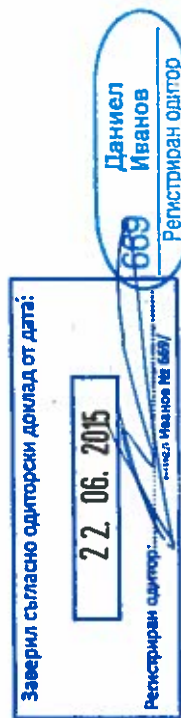


Отчет за паричните потоци
на български език
ГЕЙМ 4 АД
ЕИК 121005279

	01.01.2014-31.12.2014				01.01.2013-31.12.2013			
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток	валута стойности в	лев хил. лева
Парични потоци от основна дейност								
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	23 106	23 848	(742)	26 868	25 363	1 505		
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	283	(283)	-	458	(458)		
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	4	11	(7)	-	14	(14)		
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	328	(328)	-	253	(253)		
Плащания при разпределение на печалби	-	400	(400)	-	-	-		
Други парични потоци от основна дейност	-	60	(60)	1	16	(15)		
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	23 110	24 930	(1 820)	26 869	26 104	765		
Парични потоци от инвестиционна дейност								
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	3	(3)	-	1	(1)		
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	3	(3)	-	1	(1)		
Парични потоци от финансираща дейност								
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	-	-	500	435	65		
Всичко парични потоци от финансираща дейност (В)	-	-	-	500	435	65		
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)			(1 823)			829		
Парични средства в началото на периода			3 114			2 285		
Парични средства в края на периода			1 291			3 114		

дата:
20.02.2015

изготвил:
Теодора Коританова
управител:
Георги Карабелъов



„ГЕЙМ 4 ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

„ГЕЙМ 4“ АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2014

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2014 г. и завършващ на 31.12.2014 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. „Искър“ 14

Адресът за кореспонденция е: гр. София, ул. „Искър“ 14

Дата на изготвяне: 20.02.2015

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

Управител:



/ Георги Карабелъев

Съставител:

/ Теодора Коританова /

„ГЕЙМ 4 ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014
С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

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	11
11. Задължения	11
12. Чуждестранна валута	11
13. Данъчно облагане	12
14. Лизинг	12
15. Доходи на персонала	12
16. Обезценки на активи	13
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	15
23. Отчет за собствения капитал	15
IV. Други оповестявания	15
1. Събития след датата на баланса	15
2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	16

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2014 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж” от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж” от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

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

За 2014г. дружеството отчита загуба в размер на 2 047 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 23 112 хил.лв., в т.ч.:

- Приходи от продажба на услуги – 23 108 хил.лв.
- Финансови приходи – 4 хил.лв.

Отчетени са разходи в размер на 24 901 хил.лв., в т.ч:

- Разходи за суровини и материали –192 хил.лв.
- Разходи за външни услуги – 23 680 хил.лв.
- Разходи за персонала – 266 хил.лв.
- Разходи за амортизация - 5 хил.лв.
- Други разходи – 747 хил. лв
- Финансови разходи – 11 хил.лв.

„ГЕЙМ 4 ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

Структура на основния капитал

Основният капитал на Дружеството е 50 хил. лв.

Основен /записан/ капитал АД								
Съдружник	2014				2013			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
ВАБО - 1 ЕООД	250	25 000	25 000	50	50	25 000	25 000	50
Ц.С.Н. ООД	250	25 000	25 000	50	50	25 000	25 000	50
Общо:	500	50 000	50 000	100	-	-	-	-

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2014 г., „ГЕЙМ 4“ АД е акционерно дружество, Съвет на директорите – членове – Георги Методиев Карабелъов, Стефан Венков Божилов, Марио Георгиев Карабелъов.

Към 31 декември 2014 г.:

Управител на дружеството е Георги Методиев Карабелъов.

Дружеството се представлява от Георги Методиев Карабелъов

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 2014 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 2015 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2015 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 2015 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:

/ Георги Карабелъов /



Дата: 20.02.2015

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. Искър 14

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр. София, ул. Дякон Игнатий 4 и гр. Варна, ул. Преслав 44

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

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	2014				2013			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
ВАБО - 1 ЕООД	250	25 000	25 000	50	50	25 000	25 000	50
Ц.С.Н. ООД	250	25 000	25 000	50	50	25 000	25 000	50
Общо:	500	50 000	50 000	100	-	-	-	-

Към 31 декември 2014 г., собственици на капитала са ВАБО – 1 ЕООД и Ц.С.Н. ООД
Управител на дружеството е Георги Методиев Карабелюв.

Дружеството се представлява от Георги Методиев Карабелюв.

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 31.12.2014
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

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.

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.

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

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.

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

„ГЕЙМ 4 ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014
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 пределен 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

„ГЕЙМ 4 ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014
Търговски и други вземания

Вземания	2014			2013		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
Вземания от клиенти и доставчици	2	2		4	4	
Други вземания	80		80			
Предоставени заеми вкл. лихви	46		46	858	-	858

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.

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 31.12.2014г.

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

Основен /записан/ капитал АД								
Съдружник	2014				2013			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
ВАБО - I ЕООД	250	25 000	25 000	50	50	25 000	25 000	50
Ц.С.Н. ООД	250	25 000	25 000	50	50	25 000	25 000	50
Общо:	500	50 000	50 000	100		-	-	-

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;

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	2014			2013		
	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	6	-	-	8	-	-
Към персонала	-	-	-	17	-	-
Данъчни задължения	2	-	-	73	-	-
Задължения към социално и здравно осигуряване	6	-	-	6	-	-

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 2014 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.

„ГЕЙМ 4 ” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

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

Вид валута	Заклучителен курс на БНБ към 31.12.2014
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 2014г. 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.

„ГЕЙМ 4 ” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

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 СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

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 2014 г. в размер на 2047 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.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

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

„ГЕЙМ 4 ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2014	Годината приключваща на 31.12.2013
Разходи за суровини и материали:		
Суровини и материали	192	209
Всичко разходи за материали:	192	209
Разходи за външни услуги:		
Наеми на ДМА	398	282
Други разходи	23 282	24 866
Всичко разходи за външни услуги:	23 680	25 148
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Производствени дълготрайни материални активи	5	4
Всичко разходи за амортизации:	20	14
Разходи за персонала:		
Производствен персонал в т.ч.:		
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	266	445
Други Разходи:		
Всичко други разходи:	747	15
Общо разходи за оперативна дейност	24 890	25 821
Неплатени разходи за оперативна дейност към 31.12.	-	-

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума (хил.лв.)	
	начислени	платени
Други		
Обща сума на другите финансови разходи	11	11
Общо финансови разходи	11	11
Общо неплатени финансови разходи към 31.12.2014		

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.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

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

„ГЕЙМ 4 ” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

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 31.12.2014	Годината приключваща на 31.12.2013
<i>Приходи от продажби</i>		
Услуги	23 108	26 868
Други услуги		
<i>Всичко приходи от продажби:</i>	<i>23 108</i>	<i>26 868</i>
<i>Суми с корективен характер</i>		
<i>Общо приходи от оперативна дейност:</i>	<i>23 108</i>	<i>26 868</i>
<i>Неполучени приходи от оперативна дейност към 31.12.</i>		-

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума (хил.лв.)	
	начислени	получени
Приходи от лихви		
- предприятия от група		
Обща сума на приходите от лихви		-
Други финансови приходи	4	4
Положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови приходи	4	4
Общо неполучени финансови приходи към 31.12.2014		

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
- 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.

„ГЕЙМ 4 ” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия 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:



/ Георги Карабелзов /

Съставител:

 / Теодора Кеританова /

Дата: 20.02 .2015