ISA audit

ВАБО 2005 ЕООД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2017 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

Мирослав Илиев

Съставител:

Фисконсултинг ООД

Заверил:

ИсаОдит ООД

Дата на одобрение на финансовия отчет:

София, 15 март 2018 г.

ISA audit Ltd.
42, G. S. Rakovski Str.
1202 Sofia, Bulgaria

T + 359 (0) 2 491 86 30/31/32
F + 359 (0) 2 987 09 34
office@isaaudit.bg
www.isaaudit.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА ВАБО 2005 ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **ВАБО 2005 ЕООД** („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България- Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), издадени през ноември 2016 г., утвърдени от нейния Управителния съвет на 29 ноември 2016 г. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Одиторско Дружество „ИсаОдит" ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 130 ИсаОдит ООД

11 април 2018 година

Гр. София, България

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ВАБО 2005 ЕООД
за 2017 г.

Наименование на разходите	Сума /хил лв/ текуща година	Сума /хил лв/ предходна година	Бележка
1	2	3	
А. РАЗХОДИ			21
1.Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	6	10	211
- външни услуги	6	10	
2.Други разходи, в т.ч.:	775	66	212
	-	-	
Общо разходи за оперативната дейност	781	76	
3.Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	38	-	
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	38	-	
4.Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	88	156	
Общо финансови разходи	126	156	213
Общо разходи за обичайната дейност	907	232	
5.Печалба от обичайната дейност	13 504	4 089	
Общо разходи	907	232	
6.Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	13 504	4 089	
7.Разходи за данъци от печалбата	-	-	
8.Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-	-	
9.Печалба	13 504	4 089	
Всичко	14 411	4 321	

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година	Бележка
1	2	3	
Б. ПРИХОДИ			22
1.Други приходи, в т.ч.:	42	126	221
Общо приходи от оперативната дейност	42	126	
2.Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	14 331	4 092	
- приходи от участия в предприятия от група	14 331	4 092	
3.Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	38	103	
- положителни разлики от промяна на валутни курсове	-	11	
Общо финансови приходи	14 369	4 195	222
Общо приходи от обичайната дейност	14 411	4 321	
4.Загуба от обичайната дейност	-	-	
Общо приходи	14 411	4 321	
5.Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	-	-	
6.Загуба	-	-	
Всичко	14 411	4 321	

Приложенията от страница 18 до страница 39 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет: София, 15 март 2018 г.

Съставител: Финконсултинг ООД

Ръководител: Мирослав Иванов

Заверил съгласно одиторски доклад
11 APR 2018
ИсаОдит ООД
Управител
Регистриран одитор
IsaAudit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 130 ИсаОдит ООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
ВАБО 2005 ЕООД
към 31.12.2017 г.

Актив				Пасив			
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година	
а	1	2		а	1	2	
А. Нетекущи активи				А. Собствен капитал			14
I.Дългосрочни финансови активи			11	I.Записан капитал	5	5	141
1.Акции и дялове в предприятия от група	50	126		II. Резерви			
2.Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	22	22		1.Други резерви	33	517	142
Общо Група I:	*72*	*148*		*Общо Група II:*	33	517	
				III.Текуща печалба (загуба)	13 504	4 089	143
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	72	148		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	13 542	4 611	
Б. Текущи активи				Б. Задължения			15.
I.Вземания			12	1.Задължения към доставчици, в т.ч.	5	7	153
1.Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	-	185	122	- до 1 година	5	7	
- над 1 година	-	-		- над 1 година	-	-	
2.Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	931	265	123	2.Задължения по търговски заеми, в т.ч.	-	2 260	152
- над 1 година	-	-		- до 1 година	-	2 260	
3.Други вземания, в т.ч.	20 378	14 503	124	- над 1 година	-	-	
- над 1 година	-	-		3.Задължения към предприятия от група, в т.ч.	6	6	154
ОбщоГрупа I:	*21 309*	*14 953*	13	- до 1 година	6	6	
II.Парични средства, в т.ч.:				- над 1 година	-	-	
- в брой	213	205		4.Други задължения, в т.ч.	8 042	8 452	155
- безсрочни сметки (депозити)	1	30		- до 1 година	8 042	8 452	
Общо Група II:	*214*	*235*		- над 1 година	-	-	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	21 523	15 188		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	8 053	10 725	
				- до 1 година	8 053	10 725	
				- над 1 година	-	-	
СУМА НА АКТИВА	21 595	15 336		СУМА НА ПАСИВА	21 595	15 336	

Приложенията от страница 18 до страница 39 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 15 март 2018 г.

Съставител:
Фискконсултинг ООД

Ръководител:
Мирослав [illegible]

Заверил съгласно одиторски доклад.
11 APR 2018
ИсаОдит ООД
Управител
Регистриран одитор
IsaAudit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 130
ИсаОдит ООД

ОТЧЕТ
за паричните потоци
ВАБО 2005 ЕООД
за 2017 г.

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А.Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		7	(7)		3	(3)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			-		29	(29)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-	4		4
Плащания при разпределения на печалби	13 666	11 728	1 938	4 092	4 238	(146)
Други парични потоци от основна дейност	20	20	-			-
Всичко парични потоци от основна дейност	***13 686***	***11 755***	***1 931***	***4 096***	***4 270***	***(174)***
Б.Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	150		150			-
Други парични потоци от инвестиционна дейност	756	494	262	240	60	180
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**906**	**494**	**412**	**240**	**60**	**180**
В.Парични потоци от финансова дейност			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		1 800	(1 800)			-
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		548	(548)			-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		15	(15)			-
Други парични потоци от финансова дейност		1	(1)			-
Всичко парични потоци от финансова дейност	-	**2 364**	**(2 364)**	-	-	-
Г.Изменение на паричните средства през периода	**14 592**	**14 613**	**(21)**	**4 336**	**4 330**	**6**
Д.Парични средства в началото на периода			**235**			**229**
Е.Парични средства в края на периода			**214**			**235**

Приложенията от страница 18 до страница 39 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 15 март 2018 г.

Съставител: **Фискконсултинг ООД**

Ръководител: **Мирослав Иванов**

Заверил съгласно одиторски доклад
11 APR 2018
ИсаОдит ООД
Управител Регистриран одитор
IsaAudit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 130
ИсаОдит ООД

ОТЧЕТ
за собствения капитал
ВАБО 2005 ЕООД
за 2017 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1.Салдо в началото на отчетния период	5	-	-	-	-	-	517	-	-	4 089	4 611
											-
2.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	-	-	-	-	-	517	-	-	4 089	4 611
3.Финансов резултат от текущия период										13 504	13 504
4.Разпределние на печалба, в т.ч.:							(484)	-		(4 089)	(4 573)
- за дивиденти							(505)	(4 068)			(4 573)
5.Салдо към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	33	-	-	13 504	13 542
6.Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
7.Собствен капитал към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	33	-	-	13 504	13 542

Приложенията от страница 18 до страница 39 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 15 март 2018 г.

Съставител: Фискконсултинг ООД

Ръководител: Мирослав Илиев

Заверил съгласно одиторски доклад.
11 APR 2018
ИсаОдит ООД
Управител
Регистриран одитор
IsaAudit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 130
ИсаОдит ООД

ISA
audit

ГОДИШЕН ОТЧЕТ

за годината, завършваща на **31.12.2017**

Годишния отчет включва: доклад за дейността и годишен финансов отчет за 2017г.

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

Предходен период –периодът, започващ на 01.01.2016г. и завършващ на 31.12.2016г.

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 **„ВАБО 2005" ЕООД**.

Адрес на управление: гр. София, ул. „Московска" № 43

Адресът за кореспонденция е: гр. София, ул. „Московска" № 43

Дата на изготвяне: 28.02.2018г.

Дата на одобрение: 15.03.2018г. с Решение на Едноличния собственик на капитала

Годишният финансов отчет и Доклада за дейността са приети и подписани от името на „ВАБО 2005" ЕООД от:

Управител:

/ МИРОСЛАВ ИЛИЕВ /

Съставител:

/ ФИСКОНОУТИНГ ООД /

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор
Счетоводен баланс
Отчет за приходите и разходите
Отчет за паричните потоци
Отчет за собствения капитал
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 11
ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА 11
Структура на основния капитал 11
Дивиденти и разпределение на печалбата 12
Управление 12
Дъщерни дружества 12
ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА 12
Резултати за текущия период 12
Финансови инструменти 12
Финансов отчет и анализ 13
Управление на капиталовия риск 15
Управление на финансовия риск 16
Основни положения за управление на риска 16
Кредитен риск 16
Ликвиден риск 16
Пазарен риск 16
Валутен риск 16
Лихвен риск 16
Оперативен риск 17
Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет 17
Предвиждано развитие на Дружеството 17
Отговорности на ръководството 17
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА 18
I. Обща информация 18
II. База за изготвяне на финансовите отчети 19
III. Приложени счетоводни политики 19
1. Финансови активи 19
4.1. Дългосрочни финансови активи 20
4.2. Краткосрочни финансови активи 20
5. Вземания 21
6. Парични средства 21
7. Разходи за бъдещи периоди 21
8. Собствен капитал 21
9. Финансови пасиви 22
10. Задължения 22
11. Чуждестранна валута 22
12. Данъчно облагане 23
13. Обезценки на активи 23
14. Провизии, условни задължения и условни активи 24
15. Разходи 24
16. Приходи 24
17. Отчет за паричния поток 25
18. Отчет за собствения капитал 25
IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 26
1. БАЛАНС 26
1.1. Дългосрочни финансови активи 26
1.1.1. Инвестиции в дъщерни, съвместни, асоциирани и други предприятия 26
1.2. Вземания 26
1.2.1. Вземания общо 26
1.2.2. Вземания от клиенти и доставчици 27
1.2.3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия 27
1.2.4. Други вземания 27
1.3. Парични средства 28
1.4. Собствен капитал 28
1.4.1. Записан капитал 28
1.4.2. Резерви 28
1.4.3. Финансов резултат 28
1.5. Задължения 29
1.5.1. Задължения– общо 29

1.5.2. Задължения по получени търговски заеми 29
1.5.3. Задължения към доставчици 29
1.5.4. Задължения към предприятия от група 29
1.5.5. Други задължения 30
2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 30
2.1. РАЗХОДИ 30
2.1.1. Разходи за външни услуги 30
2.1.2. Други разходи 30
2.1.3. Финансови разходи 30
2.2. ПРИХОДИ 31
2.2.1. Други приходи 31
2.2.2. Финансови приходи 31
V. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ 32
1. Свързани лица 32
2. Събития след датата на баланса 35
3. Фундаментални грешки 35
4. Несигурности 36
5. Условни активи и пасиви 36
6. Управление на капиталовия риск 36
7. Управление на финансовия риск 37
VI. Финансови показатели 39

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, завършваща на 31 декември 2017г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 15.03.2018г. НА ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА ДРУЖЕСТВОТО.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ГЛАВА СЕДМА ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2017г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005г., в сила от 01.01.2005г.
С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978г., 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 13.06.1983г., 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.
Последните изменения са приети с Постановление № 394 от 30 декември 2015г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с Постановление № 46 на МС от 2005г. – в сила от 01.01.2016г.

Този финансов отчет е одитиран от одиторско дружество ИсаОдит ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„ВАБО 2005" ЕООД е регистрирано в България.
Основната му дейност е свързана със вътрешно и външно търговска дейност, търговско представителство и посредничество на местни и чужди лица в страната и чужбина, агентска, комисионерска и лизингова дейност, консултантска дейност, маркетинг и мениджмънт, както и всякаква друга дейност, незабранена изрично от закона.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.
Дружеството не е развивало изследователска и развойна дейност.

Структура на основния капитал

Съдружници	Участие	Брой /дялове	Номинална стойност (хил. лв.)
Васил Крумов Божков	100	5000	5 000

Капиталова структура
Собственият капитал на Дружеството към края на отчетния период е 13 542 хил. лв., а регистрирания е 5 хил.лв. Основната причина за увеличението са полжителните резултати от дейността и реализираната печалба за 2017г.

Дивиденти и разпределение на печалбата

Съгласно Протокол от 31.05.2017 г. печалбата за 2016 година е разпределена:
за дивидент в размер на - 4 168 хил. лв.
в допълнителни резерви - 21 хил. лв
През годината, допълнително са разпределени и 505 хил.лева дивидент за сметка на резервите на дружеството.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2017 г., „ВАБО-2005" ЕООД е дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2017 г., управителните органи на дружеството са:
Едноличен собственик: Васил Крумов Божков.
Управител: Мирослав Александров Илиев.
Дружеството се представлява от: Мирослав Александров Илиев

Дъщерни дружества

Към 31 декември 2017г. „ВАБО 2005" ЕООД има участия в следните дъщерни и асоциирани дружества:
Диджитъл Сървисиз ЕАД
Буки 1 ООД
Буки 2 ООД
Диджитех ООД
Ел.Джи.Ен. АД

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2017г. след данъци е печалба в размер на 13 504 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

През отчетния период дружеството е реализирало следните приходи:

- От участия – 14 331 хил.лв.
- Финансови приходи – 38 хил.лв.
- Други приходи – 42 хил.лв.

Отчетени са разходи, както следва:

- Разходи за външни услуги 6 хил.лв.
- Други разходи 775 х.лв.
- Финансови разходи в размер на 126 хил.лв.

Човешки ресурси

Дружеството няма нает персонал по трудов договор към 31.12.2017 г.

Финансови инструменти

Финансовите инструменти, отчитани в Дружеството към 31 декември 2017г., са:

Финансови активи	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Кредити и вземания, в т.ч.:	**10 283**	**10 935**
Текущи търговски и други вземания (без предплащания и аванси)	666	-
Вземания по договори за цесии	8 869	9 290
Предоставени заеми	534	1 410
Парични средства	214	235
Общо финансови активи	**10 283**	**10 935**

Финансови пасиви	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Текущи търговски и други задължения	5	7
Задължения по договори за цесии	8 042	8 452
Задължения по кредити	6	2 266
Общо финансови пасиви	**8 053**	**10 725**

Финансов отчет и анализ

Основните финансови показатели, характеризиращи дейността на дружеството са:

	2017 г.	**2016 г.**
Приходи	14 411	4 321
Разходи	907	232
Финансов резултат	13 504	4 089



	2017 г.	**2016 г.**
Коеф. на финансова автономност	1.6816	0.4299
Коеф. на задлъжнялост	0.5947	2.3260



	2017 г.	2016 г.
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.9972	0.8868
Коеф. на рентабилност на пасивите	1.6769	0.3813



	2017 г.	2016 г.
Коеф. на ефективност на разходите	15.8886	18.6250
Коеф. на ефективност на приходите	0.0629	0.0537



	2017 г.	2016 г.
Коеф. на обща ликвидност	2.6727	1.4161
Коеф. на бърза ликвидност	2.6727	1.4161
Коеф. на незабавна ликвидност	0.0266	0.0219
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.0266	0.0219



Управление на капиталовия риск

Целите при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

В съответствие с останалите в индустрията Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви" включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал" (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	**8 053**	**10 725**
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	8 047	8 049
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	6	2 676
Намален с: **паричните средства и парични еквиваленти**	**(214)**	**(235)**
Нетен дългов капитал	**7 839**	**10 490**
Общо собствен капитал	13 542	4 611
Общо капитал	**21 381**	**15 101**
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	**0.3666**	**0.6947**

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството не е изложено на съществен кредитен риск от своите оперативни дейности, както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти. Ръководството текущо следи дейността и при необходимост е в състояние да осигури оборотни средства за погасяване на задълженията.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.
Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск като определя целево да сключва договори за заем с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

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.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството.

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 2017г. 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 „действащо 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.

Управител „ВАБО-2005" ЕООД:

/ Мирослав Александров Илиев/

Дата: 15.03.2018г.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството: „ВАБО 2005" ЕООД
Държава на регистрация на Дружеството: Република България
Седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Московска" № 43
Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр. София, ул. „Московска" № 43

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

„ВАБО 2005" ЕООД е вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 131502906
Дружеството е: *100 %* - частна собственост. Регистрираният основен капитал на дружеството е както следва:

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Васил Крумов Божков	5000	5000	5000	100
ОБЩО:	**5000**	**5000**	**5000**	**100**

Управителните органи на „ВАБО-2005" ЕООД, са:

Едноличен собственик Васил Крумов Божков.
Управител е: Мирослав Александров Илиев.
Дружеството се представлява от: Мирослав Александров Илиев.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е свързан със вътрешно и външно търговска дейност, търговско представителство и посредничество на местни и чужди лица в страната и чужбина, агентска, комисионерска и лизингова дейност, консултантска дейност, маркетинг и мениджмънт, както и всякаква друга дейност, незабранена изрично от закона.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005г., в сила от 01.01.2005г.
С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978г., 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 13.06.1983г., 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.
Последни изменения с Постановление № 394 от 30 декември 2016г. за изменение и допълнение на НСФОМСП (НСС), приети с Постановление № 46 на МС от 2005г. - в сила от 01.01.2017г.

Настоящият финансов отчет не е консолидиран. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните финансови отчети ще бъдат изготвени до 30 юни 2018 година. Този индивидуален финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидираните финансови отчети.

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

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. 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 СС 32:

√ Финансови активи, държани за търгуване;

√ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;

√ Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;

√ Обявени за продажба.

Дружеството 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.
В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване Дружеството оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:
а) финансови активи, държани за търгуване;
б) финансови активи, обявени за продажба.
Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.
След първоначалното признаване Дружеството оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:
а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
б) заеми и вземания, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.
Заеми и вземания, предоставени от Дружеството, 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 СС 27. Дружеството отчита приход от инвестицията единствено до степента, в която то получава суми при разпределение на натрупаните печалби на дъщерното предприятие, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите в смесени предприятия се отчитат и представят в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 31. Инвеститор в смесено предприятие, който не участва в съвместния контрол, отчита своето дялово участие в смесеното предприятие в своя финансов отчет като финансов инструмент. А когато инвеститорът има значително влияние в смесеното предприятие - като инвестиция в асоциирано предприятие.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове, се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32.

Допълнителна информация за притежаваните от дружеството дългосрочни финансови активи е дадена в прил. 1.1. към Отчета.

4.2. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС 32.

Информация за предоставените от Дружеството заеми, без заемите, предоставени на свързани предприятия

5. Вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

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.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2017г. и 31 декември 2016г.
Допълнителна информация за вземанията на дружеството е дадена в прил. 1.2. към Отчета.

6. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.
В паричните средства се включват и вземания от подотчетни лица.
Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017г.
Допълнителна информация за паричните средства на дружеството е дадена в прил. 1.3. към Отчета.

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 не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

8. 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 (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени.

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

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

- √ разпределение на финансов резултат
- √ Други

Допълнителна информация за собствения капитал е дадена в прил. 1.4. към Отчета.

9. 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 Дружеството финансови пасиви.

10. 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.

Допълнителна информация за задълженията на дружеството е дадена в прил. 1.5. към Отчета.

11. Чуждестранна валута

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

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

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2017
EUR	1.95583
USD	1.63081

12. 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.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими по отношение на данъчната печалба/загуба за периода.

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 2018г. 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.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

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

13. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, Дружеството 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 Дружеството определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи.

14. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на Дружеството към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й 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.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

15. 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 като 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 „текущо начисляване". Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Допълнителна информация за разходите по видове е дадена в прил. 2.1. към Отчета.

16. 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 отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

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

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.
Допълнителна информация за приходите по видове е дадена в прил. 2.2. към Отчета.

17. 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

18. 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. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. БАЛАНС

1.1. Дългосрочни финансови активи

1.1.1. Инвестиции в дъщерни, съвместни, асоциирани и други предприятия

Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Акции и дялове в предприятия от група	50	126
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	22	22
Общо	**72**	**148**

Инвестиции в дъщерни предприятия				
Акции и дялове в предприятия от група	**31.12.2017 г.**		**31.12.2016 г.**	
	размер	**стойност**	**размер**	**стойност**
Диджитъл Сървисиз ЕАД	100%	50	100%	50
БЕГ АД	100%	48	100%	48
Рекс Лото АД	51%	26	51%	26
Серве Трейд ООД			51%	2
Обезценка на инвестиции		(74)		
Общо		**50**		**126**

Инвестиции в асоциирани предприятия				
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	**31.12.2017 г.**		**31.12.2016 г.**	
	размер	**стойност**	**размер**	**стойност**
Буки 2 ООД	25%	1	25%	1
Буки 1 ООД	25%	1	25%	1
Диджитех ООД	30%	2	30%	2
Ел.Джи.Ен. АД	36%	18	36%	18
Общо		**22**		**22**

Към 31.12.2017г. е извършен анализ за наличие на условия за обезценки на инвестициите на Дружеството в други предприятия, като са установени условия за обезценки на притежаваните участия в следните дружества:

Българска Енергийна Група АД - 48 хил. лева
Рекс Лото АД - 26 хил.лева

1.2. Вземания

1.2.1. Вземания общо

Вземания	**31.12.2017 г.**		**31.12.2016 г.**	
	Сума на вземането (хил.лв.):	**В т.ч. над 1 година**	**Сума на вземането (хил.лв.):**	**В т.ч. над 1 година**
Предоставени аванси	163	-	185	-
Краткосрочни вземания по предоставени заеми	534	-	1 410	-
Вземания по договори за цесии	8 869	-	9 290	-
Други вземания	11 906	-	4 068	-
Обезценка на вземания	*(163)*	-	-	-
Обща сума на вземанията:	**21 309**	**-**	**14 953**	**-**

1.2.2. Вземания от клиенти и доставчици

Вземания от клиенти и доставчици	31.12.2017 г.		31.12.2016 г.	
	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година
Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.:	**163**	**-**	**185**	**-**
За доставки от трети лица	163		185	
Всичко сума на вземанията от клиенти и доставчици	**163**	**-**	**185**	**-**
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици	*(163)*			
Нетен размер на вземанията от клиенти и доставчици	**-**	**-**	**185**	**-**

1.2.3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия

Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	31.12.2017 г.		31.12.2016 г.	
	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година
Вземания от предоставени краткосрочни заеми, в т.ч.:	**218**	**-**	**218**	**-**
Вземания по главници по кредити и заеми	180		180	
Вземани по лихви по кредити и заеми	38		38	
Други вземания, в т.ч.:	**713**	**-**	**47**	**-**
Цесии	47		47	
Дивиденти	666			
Всичко сума на вземанията, свързани с асоциирани и смесени предприятия	**931**	**-**	**265**	**-**

1.2.4. Други вземания

Други вземания	31.12.2017 г.		31.12.2016 г.	
	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година
Вземания от предоставени краткосрочни заеми, в т.ч.:	**316**	**-**	**1 192**	**-**
Вземания по главници по кредити от свързани лица извън групата, които не са асоциирани или смесени предприятия	226		436	
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата, които не са асоциирани или смесени предприятия	82		148	
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	8		117	
Други вземания, в т.ч.:	**20 062**	**-**	**13 311**	**-**
Вземания от свързани лица извън групата, които не са асоциирани или смесени предприятия, в т.ч.:	***20 056***	**-**	***13 305***	**-**
Цесии	8 816		9 237	
Дивиденти	11 240		4 068	
Вземания от трети лица, в т.ч.:	***6***	**-**	***6***	**-**
Цесии	6		6	
Всичко сума на други вземания	**20 378**	**-**	**14 503**	**-**
Обезценка на други вземания			-	
Нетен размер на други вземания	**20 378**	**-**	**14 503**	**-**

1.3. Парични средства

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в брой, в т.ч.:	**213**	**205**
В лева	106	83
Във валута	107	122
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	**1**	**30**
В лева	1	30
Общо	**214**	**235**

Към края на годината дружеството няма запорирани или блокирани банкови сметки.

1.4. Собствен капитал

1.4.1. Записан капитал

Съдружник	31.12.2017 г.				31.12.2016 г.			
	Брой дялове	Стойност (в хил.лв.)	Платени (в хил.лв.)	% Дял	Брой дялове	Стойност (в хил.лв.)	Платени (в хил.лв.)	% Дял
Васил Крумов Божков	5 000	1	5 000	100.00%	5 000	1	5 000	100.00%
Общо:	**5 000**	**1**	**5 000**	**100.00%**	**5 000**	**1**	**5 000**	**100.00%**

1.4.2. Резерви

	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2016	**517**	**517**
Разпределение на печалба	21	21
Изплатени дивиденти	(505)	(505)
Резерви към 31.12.2017	**33**	**33**

1.4.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Текуща печалба към 31.12.2016	**4 089**
Увеличения от:	**13 504**
Печалба за годината 2017	13 504
Намаления от:	**(4 089)**
Разпределение на печалба за дивидент	(4 068)
От разпределение към резерви	(21)
Печалба към 31.12.2017	**13 504**
Финансов резултат към 31.12.2016	**4 089**
Финансов резултат към 31.12.2017	**13 504**

1.5. Задължения

1.5.1. Задължения– общо.

Задължения	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към доставчици	5	7
Задължения по търговски заеми	6	2 266
Задължения по договори за цесии	8 042	8 452
Обща сума на задълженията:	**8 053**	**10 725**

1.5.2. Задължения по получени търговски заеми

Задължения по получени заеми	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения по получени заеми от свързани лица извън група, които не са асоциирани и смесени предприятия - главници, в т.ч.:	-	**1 800**
до една година		1 800
Задължения за лихви по получени заеми от свързани лица извън група, които не са асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	**460**
до една година		460
Общо задължения по получени заеми, в т.ч.:	-	**2 260**
до една година	-	***2 260***

1.5.3. Задължения към доставчици

Задължения към доставчици	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към трети лица, в т.ч.:	**5**	**7**
до една година	5	7
Общо задължения към доставчици, в т.ч.:	**5**	**7**
до една година	***5***	**7**
над една година	-	-

1.5.4. Задължения към предприятия от група

Задължения	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения за лихви по получени заеми, в т.ч.:	**6**	**6**
до една година	6	6
Общо задължения към предприятия от група, в т.ч.:	**6**	**6**
до една година	***6***	***6***

1.5.5. Други задължения

Задължения	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Други задължения - срочност, в т.ч.:	**8 042**	**8 452**
до една година	8 042	8 452
Други задължения - по видове, в т.ч.:	**8 042**	**8 452**
Задължения към свързани лица извън групата, които не са асоциирани или смесени предприятия, в т.ч.:	-	***410***
Задължения по цесии		410
Задължения към трети лица, в т.ч.:	***8 042***	***8 042***
Задължения по цесии	8 042	8 042
Общо други задължения, в т.ч.:	**8 042**	**8 452**
до една година	***8 042***	***8 452***

Дружеството няма задължения, които са изискуеми след повече от пет години.

2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

2.1. РАЗХОДИ

2.1.1. Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Консултански и други договори	6	7
Такси		3
Общо	**6**	**10**

2.1.2. Други разходи

Вид разход	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Други разходи, в т.ч.	**775**	**66**
Отписани лихви и вземания	360	38
За преобразуване	176	28
Обезценка инвестиции	73	
Обезценка вземания	163	
Отписана инвестиция	3	
Общо	**775**	**66**

2.1.3. Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Разходи за лихви, в т.ч.:	**87**	**156**
по заеми	87	156
Отрицателни курсови разлики	**38**	
Други финансови разходи	**1**	
Общо	**126**	**156**

2.2. ПРИХОДИ

2.2.1. Други приходи

Други приходи, в т.ч.:	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Отписани задължения	26	126
Други приходи	16	
Общо	**42**	**126**

2.2.2. Финансови приходи

Вид приход	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Приходи от участия, в т.ч.:	**14 331**	**4 092**
Приходи от предприятия в група	14 331	4 092
Приходи от лихви, в т.ч.:	**38**	**92**
по заеми	38	92
Положителни курсови разлики		**11**
Общо	**14 369**	**4 195**

V. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. 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. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т.ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица – прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Дружеството оповестява свързани лица:
Едноличен собственик на капитала - ВАСИЛ КРУМОВ БОЖКОВ
Ключов ръководен персонал - МИРОСЛАВ АЛЕКСАНДРОВ ИЛИЕВ

Дъщерни и асоциирани дружества

- ✓ СЕРВЕ ТРЕЙД ООД - – 51 % съдружник в капитала
- ✓ РЕКС ЛОТО АД – 51% съдружник в капитала
- ✓ 4 ДИДЖИТЪЛ СЪРВИСИЗ ЕАД - 100% акционерно участие в капитала
- ✓ 5. БЪЛГАРСКА ЕНЕРГИЙНА ГРУПА АД - член на съвета на директорите и 95% участие в капитала
- ✓ 8. Ел.Джи.Ен АД - 36% акционерно участие в капитала
- ✓ ДИДЖИТЕХ ООД – 30% съдружник в капитала
- ✓ 6. БУКИ 2 ООД – 25 % съдружник в капитала
- ✓ 7. БУКИ 1 ООД – 25 % съдружник в капитала

Дъщерни дружества на свързаните лица:

- ✓ Евробет Партнърс ООД, 52 % собственост на ДИДЖИТЪЛ СЪРВИСИЗ ЕАД
- ✓ ИСКЪР-01 ООД, 37,5% собственост на БЪЛГАРСКА ЕНЕРГИЙНА ГРУПА АД
- ✓ Консорциум хидроенергийно строителство ЕООД, 100% собственост на БЪЛГАРСКА ЕНЕРГИЙНА ГРУПА АД

Свързани лица посредством физическото лице, едноличен собственик на капитала на Вабо 2005 ЕООД:

- ✓ Ви Би Мениджмънт ЕООД, в което едноличният собственик на капитала е 100% собственик на дяловия капитал
- ✓ ВА БО КЪМПАНИ ЕООД, в което едноличният собственик на капитала е 100% собственик на дяловия капитал
- ✓ Вабо Мениджмънт ЕООД, в което едноличният собственик на капитала е 100% собственик на дяловия капитал
- ✓ Вабо 2012 ЕООД, в което едноличният собственик на капитала е 100% собственик на дяловия капитал
- ✓ АПРИОРИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД, в което едноличният собственик на капитала е 100% собственик на дяловия капитал
- ✓ ЕВРОГРУП ИНЖЕНЕРИНГ ЕАД, в което едноличният собственик на капитала е 100% собственик на дяловия капитал и член на Съвета на Директорите
- ✓ ВСС 2009 ЕООД, ЕИК 200855784, в което едноличният собственик на капитала 100% собственик на капитала
- ✓ ВАБО 2008 ЕООД, в което едноличният собственик на капитала е 100% собственик на дяловия капитал

- ✓ ДИДЖИТЪЛ СЪРВИСИЗ ЕАД, в което едноличният собственик на капитала е член на Съвета на Директорите
- ✓ НОВЕ БРОКЕР ООД, в което едноличният собственик на капитала е 40% собственик на дяловия капитал
- ✓ ВЕРТЕКС ИМОТИ ЕООД, в което едноличният собственик на капитала е 100% собственик на капитала
- ✓ ВЕРТЕКС-Б ЕООД, в което едноличният собственик на капитала е 100% собственик на дяловия капитал
- ✓ ДЕТЕРМИНАНТ ЕООД, в което едноличният собственик на капитала е 100% собственик на дяловия капитал
- ✓ ВАБО-2005 ЕООД, в което едноличният собственик на капитала е 100% собственик на дяловия капитал
- ✓ ФОНДАЦИЯ "ТРАКИЯ", организация с нестопанска цел, в която едноличният собственик на капитала е председател
- ✓ ЕВРОЗАЛОГ АД, в което едноличният собственик на капитала е член на Съвета на Директорите
- ✓ СДРУЖЕНИЕ "БЪЛГАРСКИ БИЗНЕС КЛУБ ВЪЗРАЖДАНЕ" , Сдружение в което едноличният собственик на капитала е член на Управителен Съвет
- ✓ Ню Геймс АД, в което едноличният собственик на капитала е член на на Съвет на Директорите
- ✓ Национална лотария АД, в което едноличният собственик на капитала е член на на Съвет на Директорите
- ✓ МЕГА ЛОТО АД, в което едноличният собственик на капитала е член на Съвет на Директорите
- ✓ БОПА - СПОРТ ООД, в което едноличният собственик на капитала е 30% собственик на дружествения капитал
- ✓ И-КАРД ООД, в което едноличният собственик на капитала е 50% собственик на дружествения капитал
- ✓ ВАБО-1 ЕООД, в което едноличният собственик на капитала е 100% собственик на дружествения капитал
- ✓ ВКБ и КО - 1 ООД, в което едноличният собственик на капитала е 51% собственик на дружествения капитал
- ✓ ВИ.БИ.СИ 1 ООД, в което едноличният собственик на капитала е 80% собственик на дружествения капитал
- ✓ БУЛИТ ТРЕЙД ЕООД, в което едноличният собственик на капитала е 100% собственик на дружествения капитал
- ✓ ДЖИ ТИ БИ 1 ООД, в което едноличният собственик на капитала е 51% собственик на дружествения капитал
- ✓ БУЛ ПАРТНЕРС ТРАВЕЛ ООД, в което едноличният собственик на капитала е 60% собственик на дружествения капитал
- ✓ СИЗИФ-В-ООД ООД, в което едноличният собственик на капитала е 50% собственик на дружествения капитал
- ✓ ИНВЕСТ ООД, в което едноличният собственик на капитала е 30% собственик на дружествения капитал
- ✓ СДРУЖЕНИЕ "СТРЕЛКОВИ КЛУБ НОВЕ", Сдружение в което едноличният собственик на капитала е председател на управителен съвет
- ✓ НОВЕ-АД-ХОЛДИНГ АД, в което едноличният собственик на капитала е член на Съвета на директорите
- ✓ ПРОПЪРТИ-ВБ ЕООД, в което едноличният собственик на капитала е 100% собственик на дружествения капитал
- ✓ ПРИМ БГ ЕАД, в което едноличният собственик на капитала е 100% собственик на дяловия капитал и член на Съвета на Директорите

- ✓ НГ ПРОПЪРТИ ЕАД, в което едноличният собственик на капитала е член на Съвета на директорите
- ✓ ВАБО ИНТЕРНАЛ АД, в което едноличният собственик на капитала е член на Съвета на директорите
- ✓ ВАБО 2017 ООД, в което едноличният собственик на капитала е 1,25% собственик на дружествения капитал

Свързани лица посредством ключов управленски персонал на Вабо 2005 ЕООД:

- ✓ Еврогруп Инженеринг ЕАД – член на СД
- ✓ Диджитъл сървисис ЕАД – член на СД
- ✓ Евросъдружие ООД – управител
- ✓ Нове АД Холдинг АД – член на СД
- ✓ Вато 2002 ЕООД – управител
- ✓ Адлер БГ ЕАД – член на СД
- ✓ Нове интернал ЕООД – управител
- ✓ Транс Нове ЕООД – управител
- ✓ Нове Партнерс ООД – управител
- ✓ Нове Дивелопмент ЕООД – управител
- ✓ Вабо 2005 ЕООД- управител
- ✓ Ви Би Мениджмънт ЕООД - управител
- ✓ Сигуро ЕООД - управител
- ✓ ВКБ и Ко 1 ЕООД - управител
- ✓ Национална Лотария АД – член на СД
- ✓ Ню Гейм АД – член на СД
- ✓ Лотария БГ – управител
- ✓ Холидей-Н - управител
- ✓ Ефбет партнерс ООД – управител
- ✓ Вабо 2017 ООД - управител
- ✓ Вабо интернал АД - член на СД
- ✓ Пуран Б ООД, съдружник 95,83% и управител
- ✓ Имо Рила ЕАД - член на СД
- ✓ Прим БГ ЕАД - член на СД

През периода реализираните сделки между свързани лица са при пазарни условия.

Приходи от лихви по предоставени заеми, по свързани лица, както следва:	**2017 г.**	**2016 г.**
ЕЛ ДЖИ ЕН	13	13
НОВЕ ИНТЕРНАЛ ЕООД	1	
НОВЕ-АД-ХОЛДИНГ	2	3
Всичко приходи от лихви:	**16**	**16**

Разходи за лихви по получени заеми, по свързани лица, както следва:	**2017 г.**	**2016 г.**
НЮ ГЕЙМС	87	156
Всичко разходи за лихви:	**87**	**156**

В края на отчетния период салдата по вземанията и задълженията от свързани лица на Вабо 2005 ЕООД, представени в хил.лева, са следните:

Задължения по получени заеми и лизинги - главница и лихви

Получени заеми от свързани лица	31.12.2017 г.	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2016 г.	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции
НЮ ГЕЙМС				2 260	8.50%	
Евробет	6	6.50%		6	6.50%	
Всичко получени заеми:	**6**		-	**2 266**		-

Вземания по получени заеми - главница и лихви

Предоставени заеми на свързани лица	31.12.2017 г.	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2016 г.	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции
Макра Т	237	6.50%		512	6.50	
ЕЛ ДЖИ ЕН	218	7.00%		218	7.00	
Нова АД Холдинг АД	43	6.00%		43	8.00	
Интернюз 98 ООД	4	6.00%		5	6.50	
Ви Би Мениджмънт	12	6.00%		12	8.50	
Геймс Ънлимитед	12	6.00%		12	8.50	
Всичко предоставени заеми:	**526**		-	**802**		-

Други задължения към свързани лица

Свързано лице	31.12.2017 г.	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2016 г.	Обезпечения/ Гаранции
Нове Интернал ЕООД			217	
Ню Геймс АД			167	
Рекс Лото			26	
Всичко задължения към свързани лица:	-	-	**410**	-

Други вземания от свързани лица

Свързано лице	31.12.2017 г.	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2016 г.	Обезпечения/ Гаранции
БУКИ-1 ООД	11		11	
Едноличен собственик	8 036		8 036	
ЕЛ ДЖИ ЕН АД	36		36	
НОВЕ-АД-ХОЛДИНГ АД	780		780	
Васил Божков	11 240		4 068	
ЕЛ ДЖИ ЕН АД	666			
Корифи Трейдинг Лимитид			245	
Сибилд БГ ООД			176	
Всичко вземания от свързани лица:	**20 769**	-	**13 352**	-

2. Събития след датата на баланса

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

3. Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирани грешки, свързани с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и), които да са класифицирани като фундаментални по смисъла на приложимия СС 8 и които да повлияват съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

4. Несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа „действащо предприятие". На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на Дружеството да продължи своята дейност.
Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на капитала.
Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще Ръководството на Дружеството счита, че същото е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.
През 2018г. не се предвижда вземането на решения за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на Дружеството.

5. Условни активи и пасиви

- ✓ Поети задължения към трети лица – гаранции, издадени акредитиви в полза трети лица и други – няма за текущия отчетен период;
- ✓ Условни задължения, свързани с пенсии - няма за текущия отчетен период;
- ✓ Условни задължения, свързани с предприятия от група, в която отчитащото се предприятие е включено - няма за текущия отчетен период;

6. Управление на капиталовия риск

Целите на ЕСК при управление на капитала са да защитят правото на дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за собственика и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.
За да поддържа или изменя капиталовата структура ЕСК може да коригира сумата на изплатените дивиденти и възстановения капитал на собственика, както и да се продадат активи, за да се покрият дългове на дружеството.
В съответствие с останалите в индустрията Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви" включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал" (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	**8 053**	**10 725**
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	8 047	8 049
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	6	2 676
Намален с: **паричните средства и парични еквиваленти**	**(214)**	**(235)**
Нетен дългов капитал	**7 839**	**10 490**
Общо собствен капитал	13 542	4 611
Общо капитал	**21 381**	**15 101**
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	**0.3666**	**0.6947**

Политиката на ръководството е да се подържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

7. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В отчет е оповестена информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Финансовите инструменти отчитани в Дружеството към 31 декември 2017г., са:

Финансови активи	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Кредити и вземания, в т.ч.:	**10 283**	**10 935**
Текущи търговски и други вземания (без предплащания и аванси)	666	-
Вземания по договори за цесии	8 869	9 290
Предоставени заеми	534	1 410
Парични средства	214	235
Общо финансови активи	**10 283**	**10 935**

Финансови пасиви	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Текущи търговски и други задължения	5	7
Задължения по договори за цесии	8 042	8 452
Задължения по кредити	6	2 266
Общо финансови пасиви	**8 053**	**10 725**

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции

Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след решение на Съвета на директорите.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.
Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегировани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск като определя целево да сключва договори за заем с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.
Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.
Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;

- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

VI. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2017 и 2016 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

N:	Показатели:	2017 г.	2016 г.	2017 г. / 2016 г.	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат	13 504	4 089	9 415	230.3%
3	Собствен капитал	13 542	4 611	8 931	193.7%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	8 053	10 725	(2 672)	-24.9%
5	Обща сума на активите	21 595	15 336	6 259	40.8%
6	Приходи	14 411	4 321	10 090	233.5%
7	Разходи	907	232	675	290.9%
8	Краткотрайни активи	21 523	15 188	6 335	41.7%
10	Налични краткотрайни активи	21 523	15 188	6 335	41.7%
11	Краткосрочни задължения	8 053	10 725	(2 672)	-24.9%
12	Краткосрочни вземания	21 309	14 953	6 356	42.5%
14	Парични средства	214	235	(21)	-8.9%
16	Текущи задължения	8 053	10 725	(2 672)	-24.9%
	Рентабилност:				
23	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.9972	0.8868	0.1104	12.4%
24	Коеф. на рентабилност на пасивите	1.6769	0.3813	1.2956	339.8%
25	Коеф. на капитализация на активите	0.6253	0.2666	0.3587	134.5%
	Ефективност:				
26	Коеф. на ефективност на разходите	15.8886	18.6250	-2.7364	-14.7%
27	Коеф. на ефективност на приходите	0.0629	0.0537	0.0092	17.2%
	Ликвидност:				
28	Коеф. на обща ликвидност	2.6727	1.4161	1.2565	88.7%
29	Коеф. на бърза ликвидност	2.6727	1.4161	1.2565	88.7%
30	Коеф. на незабавна ликвидност	0.0266	0.0219	0.0047	21.3%
31	Коеф. на абсолютна ликвидност	0.0266	0.0219	0.0047	21.3%
	Финансова автономност:				
32	Коеф. на финансова автономност	1.6816	0.4299	1.2517	291.1%
33	Коеф. на задлъжнялост	0.5947	2.3260	-1.7313	-74.4%