ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

СЪДРУЖНИЦИТЕ НА

"МОНТЕСИТО-М" ООД

гр. София

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **"Монтесито-М" ООД** („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето 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.

Дата: 21.09.2021 година

Регистриран одитор:



Силвия Рангелова,д.е.с.
Регистриран одитор № 38
GSM: 0888 71 71 85
E-Mail: silviarangelova.38@gmail.com
София

МОНТЕСИТО-М ООД
Годишен финансов отчет
31 декември 2020 г.

Съдържание

	Страница
Доклад за дейността	**1-7**
Отчет за всеобхватния доход	**8**
Отчет за финансовото състояние	**09-10**
Отчет за промените в собствения капитал	**11**
Отчет за паричните потоци	**12**
Пояснения към финансовия отчет	**13-38**

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Ръководството на Монтесито-М ООД представя своя годишен доклад за дейността през 2020 г. изготвен в съответствие с изискванията на чл. 39 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон. Докладът представя коментар и анализ на годишния финансов отчет, както и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в гр. София и вписано в Търговски регистър на 21.07.2009 г. в съответствие с Търговския закон на Република България със седалище и адрес на управление: гр. София, община Илинден, ул. Кукуш 7 , БУЛСТАТ 200779692

Дружеството има следния предмет на дейност: Организиране на хазартни игри и помощни спомагателни дейности във връзка с тях, след получаване на съответното разрешение, съгласно действащото законодателство.

Дружеството няма открити офиси / клонове/ представителства.

Структура на основния капитал

Основния капитал на дружеството е в размер на 300 000 /триста хиляди/ лева. Разпределен в 3 000 /три хиляди / дружествени дяла по 100 /сто/ лева всеки дял.

Съдружници:

Елдорадо Корпорейшън АД, който притежава 2 010 /две хиляди и десет/ дружествени дяла, представляващи 67% /шестдесет и седем процента/ от капитала на дружеството с номинална стойност 100 /сто/ лева за всеки дял, на обща стойност 201 000 /двеста и една хиляди/ лева;

Баргейм АД, който притежава 990 /деветстотин и деветдесет/ дружествени дяла., представляващи 33% /тридесет и три процента/ от капитала на дружеството с номинална стойност 100 /сто/ лева за всеки дял, на обща стойност 99 000 /деветдесет и девет хиляди/ лева;

ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

Основните приоритети в дейността на ръководството на Монтесито-М ООД през 2020 г., бяха насочени към запазване на съществуващите клиенти и привличане на нови, чрез предлагането на висококачествени услуги и организиране на допълнителни бонусни игри.

Основни клиенти на Дружеството през 2020 г. са физически лица.

Основните доставчици на Дружеството през 2020 г. са: "Авангард Технологии" АД," "Алсоко Адвъртайзинг" ЕООД, ИГДС АД, „ Си Ти Гейминг „АД, "НК Комерс" ЕООД, „ЧЕЗ Трейд България" ЕАД, "ЧЕЗ Разпределение България„ АД, „РС Консулт" АД,"Софсток ЛТД"ООД,"Страхилиян" ООД.

Приходи

Отчетените приходи на дружеството за 2020 год. общо са в размер на 1233 хил. лв., както следва:

№ по ред	НАИМЕНОВАНИЕ	2020 год.	2019 год.
I.	Приходи от дейността		
1.	Нетни приходи от продажби	1208	1344
а.	Услуги	1208	1344
Общо приходи от дейността		1208	1344

Основната дейност на дружеството е организиране на хазартни игри и реализираните приходи от хазарт за 2020 г. са 1208 хил.лв. с 136 хил.лв. по-малко от 2019 г., когато те са били 1344 хил.лв.

Качеството на предлаганите услуги към клиентите се е увеличило, като обновяване на игрите и предлагането на различни бонусни схеми.

Оперативни разходи

Разходите на дружеството за 2020 г. общо са 817 хил.лв, както следва:

(в хил.лв.)

№ по ред	НАИМЕНОВАНИЕ	2020 год.	2019 год.
I.	Разходи по икон. елементи	795	1012
1.	Разходи за материали	78	104
2.	Разходи за външни услуги	100	288
3.	Разходи за възнаграждения	194	218
4.	Разходи за соц. осигуровки	37	39
5.	Разходи за амортизации	187	69
6.	Други разходи	199	294
II.	Суми с корективен характер	0	0
III.	Финансови разходи, в т.ч.:	22	14
1.	Разходи за лихви	22	14
Обща сума на разходите		817	1026

1.Разходи суровини и материали – 78 хил. лв. – най –голям дял от разходите за ел.енергия – 41 хил.лв. Следват разходите за зареждане на бар - 24 хил.лв.,

-рекламни материали – 1 хил.лв.,
- униформено облекло – 2 хил.лв.,
-разходи за почистващи материали – 5 х. лв.,
-разходи за поддръжка и ремонт - 3 х. лв.,
-канцеларски материали-2 х.лв.;

Разходите за суровини и материали през 2020 г. са намалели с26 хил. лв. в сравнение с разходите за такива от 2019 г. , когато са били 104 х. лв.

2. **Разходи за външни услуги – 100** хил. лв – от тях:
   - наеми на сгради - 54 х. лв.;
   - наеми на Игрални съоръжения- 18 хил.лв.
   - поддръжка и текущ ремонт – 9 х.лв.;
   - охрана – 4 хил.лв.;
   - реклама –4 х.лв.;
   - абонаменти по договори – 2 хил.лв.;
   - счетоводни услуги – 9 хил.лв.;

Разходите за външни услуги през 2020 г. са намалели с 188 хил. лв. в сравнение с разходите за такива от 2019 г. , когато са били 288 х.лв.

3. **Разходи за възнаграждение на персонала** – 194 хил. лв,

Разходите за възнаграждения на персонала през 2020 г. са намалели с 24 хил. лв. в сравнение с разходите за такива от 2019 г. , когато са били 218 х. лв.

4. **Разходи за осигуровки** са 37 хил. лв.

Разходите за осигуровки през 2020 г. са намалели с 2 хил. лв. в сравнение с разходите за такива от 2019 г. , когато са били 39 х. лв.

5. **Разходи за амортизации** – 187 хил. лв., като 117 хил. лв. от тях са разходи за амортизация на нае актив за ползване на сграда.

6. **Други разходи** – 199 х. лв., които вкл.:
   - премии-джакпот – 22 х.лв.-изплатени печалби на клиенти,
   - бонус-игри-изплатени печалби на клиенти –164 х. лв.,
   - други – 7 хил.лв.,
   - такси ДКХ – 6 х.лв.,

7. **Финансови разходи** –14 х.лв.,които включват:

- разходи за лихви такси и комисионни по банкови сметки –22 х.лв.,

Финансов резултат

Счетоводният финансовият резултат на дружеството за 2020 г. е печалба 416 хил.лв. Финансовият резултат след данъци е печалба в размер на 319 хил. лв.

Нетекущи активи

• Имоти машини и съоръжения на Дружеството към датата на ГФО са в размер на 244 хил. лв. , по балансова стойност и се състоят от машини и съоръжения.

• Нематериални активи –196 хил. лв. и се състоят от лицензии, активи с право на ползване и дълготрайни нематериални активи.

Текущи активи

Текущите активи на Дружеството към датата на ГФО са в размер на 531 хил лв. и се състоят от парични средства – 467 хил.лв. и други вземания –64 х. лв.

Текущи пасиви

Текущите пасиви на Дружеството са в размер на 311 хил. лв., като най-голям е делът на задължения към доставчици – 211 хил.лв. , задължения към предприятия от група в размер на 160 хил. лв., данъчни задължения – 31 хил.лв., задължения към персонала в размер на 13 хил.лв., осигурителни задължения -6 хил.лв. и други -12 хил.лв.

Избрани показатели за финансово-счетоводен анализ на предприятието

Табл.1

Коефициенти		2020 г.	2019 г.	Разлика спрямо 2019 г.
		стойност	стойност	
1	**Рентабилност:**			
	На приходите от продажби	0,26	0,17	0,09
	На собствения капитал	0,27	0,22	0,05
	На пасивите	1,03	0,54	0,49
	На активите	0,22	0,16	0,06
2	**Ефективност:**			
	На разходите	1,51	1,33	0,18

	На приходите	0,66	0,75	-0,09
3	**Ликвидност:**			
	Обща ликвидност	1,71	1.05	0,46
	Бърза ликвидност	1,71	1,05	0,46
	Незабавна ликвидност	1	1	0,00
	Абсолютна ликвидност	1,51	1.01	0,51
4	**Финансова автономност:**			
	Финансова автономност	3.76	2.45	1,31
	Задлъжнялост	0,27	0,41	-0,14

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България органите за управление в дружеството са:

1. Общо събрание на съдружниците;
2. Управител:

- Ванина Илиева Каменова

Ванина Илиева Каменова – управител на "Монтесито-М" ООД, не притежава собственост от капитала на други дружества;

ИЗПОЛЗВАНИ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Извършвайки дейността си Дружеството не е изложено на значими финансови рискове: пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и друг ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Цялостната програма на Ръководството за управление на финансовия риск е фокусирана върху степента на невъзможност от точно прогнозиране на финансовите пазари, като главната й цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовото състояние и финансовия резултат на Дружеството. Управлението на риска се осъществява от Ръководството на Дружеството в съгласие с избраната и одобрена политика.

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

Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някои от заемателите на кредити да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Паричните средства в дружеството са в наличност на касата и то е независимо от банкрути на банки и финансови институции.

За дружеството има кредитен риск, но той не е от решаващо значение за нормалното протичане на стопанския му живот.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж. За дружеството няма ликвиден риск. То е в състояние да обслужва възникналите задължения.

Инфлационен риск

През 2019 г. не се наблюдават значителни темпове на нарастване на инфлацията.

Секторен риск

Поражда се от влиянието на решенията на мениджмънта, силната конкуренцията и др.

По отношение на дейността на Монтесито-М ООД секторният риск е увеличен тъй като с всяка изминала година се изостря конкурентната борба на пазара. Откриват се непрекъснато нови игрални зали с нови игри и услуги за забавления.

ЦЕЛИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ И МЕРКИ ЗА СПРАВЯНЕ С КРИЗАТА

Целта на мениджърския екип на дружеството е да се наеме, ремонтира и открият една или няколко нови игрални зали и да се повиши конкурентно способността на съществуващите обекти, с което да се повиши максимално печалбата за следващия отчетен период и оттам да повиши рентабилността и ефективността на предприятието или съответно да запази и разшири своето място в общия икономически живот на страната.

Дружеството от самото начало разчита на самофинансиране и стриктно следи за ликвидността на оборотните средства. От друга страна Дружеството е предприело следните мерки:

Търсене на възможности за предоговаряне на наемите на наети помещения в посока намаление;

Търсене на доставки с отсрочени плащания;

С активното съдействие на дружеството ще се търсят начини за намаляване на разходите, повишаване на качеството на обслужването, развитие и подобряване на структурата на

предприятията, разкриване на нови пазари. Развитието на дружеството е тясно свързано с ефективното управление и участие в определянето на бъдещата стратегия на дейността, което да доведе до повишаване на ефективността и конкурентноспособността на вътрешните пазари.

В краткосрочен аспект, Монтесито-М ООД ще продължи да развива дейността си като се стреми да подобри финансовите и икономическите показатели като:увеличи видовете игри в игралните автомати; подобряване на връзките между контрагентите и оптимизиране и контролиране на дейността свързана с плащанията към доставчици, събиране на вземанията по заемите; осигуряване на по-добри условия за развитие на персонала и подобряване условията на труд; търсене на нови възможности за реализиране на вътрешния пазар чрез много засилена маркетингова и рекламна кампания, както и посещение на международни и национални изложения.

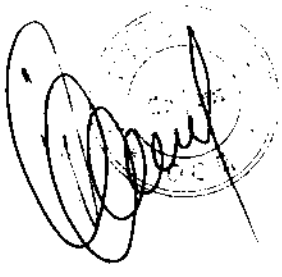
ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към края на годината, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане приети от ЕС (МСФО).

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2020 г.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.



Ванина Илиева Каменова – Управител
/ИМЕ, ДЛЪЖНОСТ/

ГРАД: София
ДАТА:30.06.2021 г

Отчет за всеобхватния доход

	Пояснение	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Приходи от хазартна дейност	1	1208	1344
Разходи за изплащане на джакпот и бонус игри	2	(530)	(642)
Разходи за хазартна дейност	2	(193)	(284)
Брутна печалба		**485**	**418**
Разходи за организация и управление	2	(72)	(86)
Печалба от дейността		413	332
Финансови приходи/(разходи),нето	3	3	8
Печалба/(загуба) за периода преди данъчно облагане		**416**	**340**
Разходи за данъци, нетно	4	(97)	(106)
Нетна печалба/(загуба) за периода		**319**	**234**
Общ всеобхватен доход за периода	5	**319**	**234**

Съставил: **Ръководител:**

/Румен Терзийски/ **/Ванина Каменова/**

Дата:
30.06.2021 г.

Съгл. одиторски доклад
от 21.09.2021 г.

0038 Силвия ... ва
Регистриран одитор

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	2020	2019
		'000 лв.	'000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	7	196	184
Имоти, машини и съоръжения	6	244	247
Предоставени дългосрочни заеми	8	509	556
Нетекущи активи		**949**	**987**
Текущи активи			
Предоставени краткосрочни заеми и лихви	9	61	50
Други вземания	10	3	6
Пари и парични еквиваленти	11	467	450
Текущи активи		**531**	**506**
Общо активи		**1480**	**1493**

Съставил: /Румен Терзийски/

Ръководител: /Ванина Каменова/

Съгл. одиторски доклад от 21.09.2021 г.

0038 Силвия [illegible]ва
Регистриран одитор

Дата:
30.06.2021 г.

Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	2020	2019
		'000 лв.	'000 лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	12	300	300
Резерви	13	1	1
Неразпределена печалба		627	602
Натрупана загуба		(78)	(78)
Текуща печалба/загуба		319	234
Общо собствен капитал		**1169**	**1059**
Текущи пасиви			
Задължения към персонала	14	12	29
Търговски задължения	14	278	371
Данъчни задължения	14	21	32
Други задължения	14		2
Текущи пасиви		**311**	**434**
Общо пасиви		**311**	**434**
Общо собствен капитал и пасиви		**1480**	**1493**

Съставил: /Румен Терзийски/

Ръководител: /Ванина Каменова/

Дата: 30.06.2021 г.

Съгл. одиторски доклад от 21.09.2021 г.

0038 Силвия Рангелова Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Други резерви	Неразпределена печалба/ (Натрупана загуба)	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2019 г.	300	1	524	**825**
Дивиденти				
Печалба/ (Загуба) за годината			234	234
Общо всеобхватен доход за годината			234	234
Салдо към 31 декември 2019 г.	300	1	758	1059

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Други резерви	Неразпределена печалба/ (Натрупана загуба)	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2020 г.	**300**	**1**	758	**1059**
Дивиденти			(209)	(209)
Печалба/ (Загуба) за годината			319	319
Други изменения в собствения капитал				
Общо всеобхватен доход за годината				
Салдо към 31 декември 2020 г.	**300**	**1**	868	**1169**

Съставил: /Румен Терзийски/

Ръководител: /Ванина Каменова/

Дата:
30.06.2021 г.

Съгл. одиторски доклад
от 21.09.2021 г.

0038 Силвия [illegible] ва
Регистриран од[illegible]00

Отчет за паричните потоци

	2020	**2019**
	'000 лв.	**'000 лв.**
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	1238	1346
Плащания към доставчици	(632)	(829)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(253)	(246)
Платени такси и комисионни	(4)	(4)
Плащания при разпределения на печалби		
Платени данъци от печалба	(106)	(105)
Нетен размер на други плащания и постъпления	(41)	(14)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	202	148
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	-	
Финансова дейност		
Парични потоци от предоставяне на заеми	91	52
Парични потоци от върнати предоставени заеми	(31)	(157)
Парични потоци, свързани с изплатени дивиденти	(210)	
Други парични потоци от финансов лизинг	(35)	(34)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(185)	(139)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	**17**	**9**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	450	441
Печалба/ (Загуба) от валутна преоценка		
Пари и парични еквиваленти в края на годината	467	450

Съставил: **Ръководител:**

/Румен Терзийски/ **/Ванина Каменова/**

Дата:
30.06.2021 г.

Съгл. одиторски доклад от 21.09.2021 г.

0038 Силвия [illegible]ева
Регистриран одитор

Приложение към годишния финансов отчет на Монтесито-М ООД за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

1. Предмет на дейност

"Монтесито-М ООД " (Дружеството) е със седалище Република България. „Монтесито-М ООД" е регистрирано в гр. София и вписано в Търговски регистър на 21.07.2009 г. в съответствие с Търговския закон на Република България.

Адрес на управление – гр. София, район Триадица, п.код 1000, ул. „Алабин" №34
Адрес за кореспонденция – гр. София, район Илинден, п.код 1345, жк.Захарна фабрика, ул. "Кукуш " №7.

Основна дейност - организиране на хазартни игри и помощни спомагателни дейности във връзка с тях, след снабдяване с необходимите разрешения, съгласно изискванията на българското законодателство.

Регистрираният капитал към 31.12.2020 г. е 300 000 лв. Капиталът е изцяло внесен.

Дружеството се представлява и управлява от Управител - Ванина Илиева Каменова.

Към 31.12.2020 г. в Дружеството работят 14 човека.

2. База за изготвяне на финансовите отчети

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на финансови активи, на разположение за продажба и финансови активи и пасиви (включително деривативни инструменти), отчитани по справедлива стойност печалбата или загубата.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на Дружеството се изисква да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики. Елементите на финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети.

Изключения от изискванията за прилагане с обратна сила на други МСФО:

Задължителни изключения:
Счетоводни оценки

Избираеми изключения:

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно закона за счетоводството, считано от 01 януари 2005 година, търговските дружества имат възможност да прилагат Международните стандарти за финансови отчети (МСФО) или Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП). Към 01 Януари 2014 година Дружеството избира да прилага МСФО като база за изготвяне на финансовия отчет.

Дружеството не притежава дъщерни предприятия.

При изготвянето на финансовите отчети е необходимо ръководството да извърши оценки и предположения, които оказват ефект върху отчетените суми на активите и пасивите и оповестяването на условните активи и пасиви към датата на финансовия отчет, както и отчетените приходи, разходи и парични потоци през отчетния период. Действителните суми може да се различават от тези оценки.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.). Финансовият отчет за 2020 г. е одобрен от ръководството на Дружеството.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2020 г.
Следните нови и изменения на съществуващи стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са в сила за текущия период:
Приемането на тези изменения в съществуващите стандарти не доведе до промени в счетоводната политика на Дружеството.

/Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството/

Дружеството прилага за първи път следните стандарти и изменения за своя годишен отчетен период, започващ на 1 януари 2019:

- ***МСФО 16 Лизинг***
- ***Тълкуване 23 Несигурност относно третирането на данъците върху дохода***
- ***Функции за предплащане с отрицателно обезщетение - Изменения на МСФО 9***
- ***Дългосрочни участия в асоциирани предприятия и съвместни предприятия - Изменения на МСС 28***
- ***Годишни подобрения на МСФО за периода 2015-2017***
- ***Изменения, свиване или уреждане на плана - Изменения на МСС 19***

(а) Нови стандарти и изменения, приложими от 1 януари 2019 г.

а) Нови стандарти и изменения, приложими от 1 януари 2020 г.

Следните стандарти и тълкувания се прилагат за първи път за периодите на финансово отчитане започващ на или след 1 януари 2020 г. :

- ***Определение за материал - изменения на МСС 1 и МСС 8***

СМСС е направил изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в приблизителни оценки и грешки, които използват последователно определение за същественост в Международните стандарти за финансово отчитане и Концептуалната рамка за финансово отчитане, изясняват кога информацията е съществена и включи някои от насоките в МСС 1 относно несъществена информация.

По-специално измененията изясняват:

- че позоваването на прикрита информация адресира ситуации, в които ефектът е подобен на пропускане или погрешно представяне на тази информация и че предприятието оценява съществеността в контекста на финансовите отчети като цяло, и
- значението на „първостепенни потребители на финансови отчети с общо предназначение", към които са насочени тези финансови отчети, като ги определя като „съществуващи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори", които трябва да разчитат на финансови отчети с общо предназначение за голяма част от необходимата им финансова информация.

Дата на влизане в сила 1 януари 2020 г.

- ***Определение за бизнес - изменения на МСФО 3***

Изменената дефиниция на бизнес изисква придобиването да включва принос и съществен процес, които заедно значително допринасят за способността за създаване на резултати. Дефиницията на термина „резултат" се изменя, за да се съсредоточи върху стоки и услуги, предоставяни на клиенти, генериращи инвестиционен доход и други доходи, и изключва възвръщаемостта под формата на по-ниски разходи и други икономически ползи.

Измененията вероятно ще доведат до повече придобивания, които се отчитат като придобивания на активи.

Дата на влизане в сила 1 януари 2020 г.

- ***Реформа на лихвените показатели - изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7***

Измененията, направени в МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване, МСФО 9 Финансови инструменти и МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, предоставят определени облекчения във връзка с реформите на лихвените показатели.

Облекченията се отнасят до счетоводното отчитане и водят до това, че реформите обикновено не трябва да водят до прекратяване на счетоводното отчитане. Въпреки това, всяка неефективност на хеджирането трябва да продължи да се отчита в отчета за доходите. Като се има предвид всеобхватния характер на хеджирането, включващо договори, базирани на ИБОР, облекченията ще засегнат компании във всички отрасли.

Дата на влизане в сила 1 януари 2020 г.

- ***Преработена концептуална рамка за финансово отчитане***

СМСС публикува преработена концептуална рамка, която ще бъде използвана при решения за определяне на стандарти с незабавен ефект. Основните промени включват:

- увеличаване на значимостта на ръководството в обхватана финансовото отчитане
- възстановяване на предпазливостта като компонент на неутралността
- дефиниране на отчитащо се предприятие, което може да бъде юридическо лице или част от предприятие
- преразглеждане на определенията за актив и пасив
- премахване на прага на вероятност за признаване и добавяне на насоки за отписване
- добавяне на насоки за различна оценъчна база, и
- посочване, че печалбата или загубата е основният показател за изпълнение и че по принцип приходите и разходите в другия всеобхватен доход трябва да бъдат прекласифицирани, когато това повишава честното или достоверното представяне на финансовите отчети.

Няма да се правят промени в нито един от настоящите счетоводни стандарти. Предприятията, които разчитат на Рамката при определяне на своите счетоводни политики за транзакции, събития или условия, които не са разгледани по друг начин съгласно счетоводните стандарти, ще трябва да приложат ревизираната Рамка от 1 януари 2020 г. Тези субекти ще трябва да преценят дали счетоводството им политиките все още са подходящи съгласно ревизираната рамка.

Дата на влизане в сила 1 януари 2020 г.

b) Предстоящи изисквания

Към 31 май 2020 г. бяха издадени следните стандарти и тълкувания, но не са задължителни за годишните отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2020 г.

- **МСФО 17 Застрахователни договори**

МСФО 17 е издаден през май 2017 г. като заместител на МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква текущ модел на измерване, при който оценките се преизмерват през всеки отчетен период. Договорите се измерват с помощта на градивните елементи на:

- дисконтирани парични потоци, претеглени по вероятност
- изрична корекция на риска, и
- договорна надбавка за услуга (CSM), представляваща непридобитата печалба от договора, която се признава като приходи през периода на покритие.

Стандартът позволява избор между признаване на промените в дисконтовите проценти или в отчета за печалбата или загубата или директно в друг всеобхватен доход. Изборът вероятно отразява как застрахователите отчитат своите финансови активи съгласно МСФО 9.

Допълнителен, опростен подход за разпределяне на премиите е разрешен за отговорността за оставащото покритие за краткосрочни договори, които често се изписват от застрахователи, различни от животозастраховането.

Има модификация на общия модел на измерване, наречен „подход с променлива такса" за определени договори, написани от животозастрахователи, при които притежателите на полици споделят възвръщаемостта от основните позиции. При прилагане на подхода на променливата такса делът на предприятието в промените в справедливата стойност на основните позиции се включва в CSM. Следователно е вероятно резултатите от застрахователите, които използват този модел, да са по-малко променливи, отколкото при общия модел.

Новите правила ще засегнат финансовите отчети и ключовите показатели за изпълнение на всички предприятия, които издават застрахователни договори или инвестиционни договори с функции на дискреционно участие.

Дата на влизане в сила 1 януари 2021 г. (вероятно ще бъде удължен до 1 януари 2022 г.)

- ***Наемни отстъпки свързани с COVD-19 – изменение на МСФО 16***

В резултат на пандемията COVID-19 на лизингополучателите са предоставени отстъпки от наем. Такива отстъпки могат да приемат най-различни форми, включително празнични дни и отсрочване на лизингови плащания. През май 2020 г. СМСС направи изменение на МСФО 16 Лизинг, което предоставя на лизингополучателите възможност да третират квалифицираните като наемни отстъпки по същия начин, както биха направили, ако не бяха модификации на лизинга. В много случаи това ще доведе до отчитане на отстъпките като променливи лизингови плащания в периода, в който са предоставени.

Предприятията, прилагащи практическа целесъобразност, трябва да оповестят този факт, независимо дали е бил приложен към всички наемни отстъпки или не, информация за естеството на договорите, към които е приложен, както и сумата, призната в печалбата или загубата произтичащи от отстъпките за наем.

Дата на влизане в сила 1 юни 2020 г.

- ***Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - Изменения на МСС 1***

Измененията в тесен обхват на МСС 1 Представяне на финансови отчети изясняват, че пасивите се класифицират като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период. Класификацията не се влияе от очакванията на предприятието или събитията след датата на отчитане (напр. получаване на предупреждение или нарушение на споразумението). Измененията също така изясняват какво означава МСС 1, когато се отнася до „уреждане" на пасив.

Измененията могат да повлияят на класификацията на пасивите, особено за дружества, които преди са обмисляли намеренията на ръководството да определи класификацията и за някои пасиви, които могат да бъдат преобразувани в собствен капитал.

Те трябва да се прилагат ретроспективно в съответствие с нормалните изисквания в МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните оценки и грешки.

През май 2020 г. IASB публикува проект за експозиция, предлагащ да отложи датата на влизане в сила на измененията за 1 януари 2023 г.

Дата на влизане в сила 1 януари 2022 г. (възможно отлагане за 1 януари 2023)

- ***Имоти, машини и съоръжения: Постъпления преди предвидената употреба - Изменения на МСС 16***

Изменението на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения забранява на предприятието да приспада от себестойността на даден елемент на имоти, машини и съоръжения всички приходи, получени от продажба на произведени елементи, докато предприятието подготвя актива за предвиденото му използване. Той също така изяснява, че предприятието „тества дали активът функционира правилно", когато оценява техническите и физическите характеристики на актива. Финансовото представяне на актива не е от значение за тази оценка.

Предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието.

Дата на влизане в сила 1 януари 2022 г.

- ***Позоваване на Концептуалната рамка - Изменения на МСФО 3***

Бяха направени незначителни изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, за да се актуализират препратките към Концептуалната рамка за финансово отчитане и да се добави изключение за

признаване на задължения и условни задължения в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и Тълкуване 21 налози. Измененията също потвърждават, че условните активи не трябва да се признават към датата на придобиване.

Дата на влизане в сила 1 януари 2022 г.

- ***Обременяващи договори - Разходи за изпълнение на договорни изменения на МСС 37***

Изменението на МСС 37 пояснява, че преките разходи за изпълнение на договор включват както допълнителните разходи за изпълнение на договора, така и разпределение на други разходи, пряко свързани с изпълнението на договорите. Преди да признае отделна провизия за обременяващи договори, предприятието признава всяка загуба от обезценка, настъпила върху активи, използвани при изпълнение на договора.

Дата на влизане в сила 1 януари 2022 г.

- ***Годишни подобрения на стандартите по МСФО 2018–2020***

Следните подобрения бяха финализирани през май 2020 г .:

- МСФО 9 Финансови инструменти - изяснява кои такси трябва да бъдат включени в 10% теста за отписване на финансови пасиви.
- МСФО 16 Лизинг - изменение на илюстративен пример 13, за да се премахне илюстрацията за плащания от лизингодателя, свързани с подобрения на лизинговите имоти, за да се премахне всякакво объркване относно третирането на стимулите за лизинг.
- МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО - позволява на предприятия, които са оценили своите активи и пасиви по балансови стойности, записани в счетоводните книги на предприятия майки, също да оценят всички кумулативни валутни разлики от превалутиране, като използват сумите, отчетени от предприятието майката. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1.
- МСС 41 Земеделие - премахване на изискването за предприятията да изключват паричните потоци за данъчно облагане при измерване на справедливата стойност по МСС 41. Това изменение има за цел да се приведе в съответствие с изискването в стандарта за дисконтиране на паричните потоци на база след данъчно облагане.

Дата на влизане в сила 1 януари 2022 г.

- ***Продажба или принос на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие - Изменения на МСФО 10 и МСС 28***

СМСС е направил промени в обхвата на МСФО 10 Консолидиран финансов отчет и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия.

Измененията разясняват счетоводното третиране на продажбите или приноса на активи между инвеститор и неговите асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи от това дали непаричните активи, продадени или внесени в асоциирано или съвместно предприятие, представляват „бизнес" (както е дефинирано в МСФО 3 Бизнес комбинации).

Когато непаричните активи представляват бизнес, инвеститорът ще признае пълната печалба или загуба от продажбата или приноса на активи. Ако активите не отговарят на дефиницията на бизнес, печалбата или загубата се признава от инвеститора само до степента на интересите на другия инвеститор в асоциираното или съвместното предприятие. Измененията се прилагат перспективно.

**През декември 2015 г. СМСС реши да отложи датата на прилагане на това изменение до момента, в който СМСС приключи своя изследователски проект по метода на собствения капитал.

3. Основни счетоводни политики

3.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

3.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети". Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

а) прилага счетоводна политика ретроспективно;

б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или

в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

3.3. Сравнителни данни

Счетоводната политика, изложена по-долу, е прилагана последователно за всички периоди, представени в настоящия финансов отчет. При необходимост някои от перата в отчета за финансовото състояние, в отчета за всеобхватния доход и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2019 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са преизчислени и рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2020 г.

3.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите, и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изговянето на финансовия отчет.

3.5. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в левове (отчетната валута на Дружеството), като към чуждестранната валута се прилага обменният курс на БНБ към датата на сделката. Паричните позиции, деноминирани в чуждестранна валута към датата на отчета за финансовото състояние, се отчитат в левове, като по отношение на сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс на БНБ към тази дата. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на паричните позиции, се посочват в отчета за всеобхватния доход. Непаричните позиции, които се водят по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се отчитат в левове, като се използват обменните курсове, които са били в сила при определянето на тези стойности.

3.6. Оценка и управление на риска

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

- **Валутен риск**

Дружеството не е извършвало сделки в чуждестранна валута, затова то не е изложено на валутен риск.

- **Лихвен риск**

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2020 г. Дружеството няма банкови или каквито и да е други заеми, поради което не е изложено на такъв риск.

- **Ценови риск**

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, тъй като цените на предлаганите от него стоки и извършваните от него услуги се образуват на основата на пазарни принципи и отразяват всички промени в конкретната ситуация.

- **Кредитен риск**

Поради спецификата на дейността, която извършва Дружеството не е изложено на кредитен риск.

- **Ликвиден риск**

Ръководството на дружеството поддържа оптимално количество свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Това се постига посредством системата за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

Имоти, машини и съоръжения

Първоначално придобиване и справедлива стойност

Имотите, машините и съоръженията се отчитат първоначално по цената на придобиване, а последващото оценяване е по "цена на придобиване" или "преоценена стойност". Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като нетекущ.

Последващ разход

Последващ разход, свързан със замяната на компонент от машина или съоръжение, включително основен преглед и разход за основен преглед, се капитализира само когато увеличава бъдещите икономически изгоди от използването на машината или

съоръжението. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са възникнали.
Печалбите и загубите от изписването на имоти, машини и съоръжения се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в приходи от дейността.

Преносните стойности на имоти, машини и съоръжения подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Амортизация

Амортизацията на имотите, машините и съоръженията се отчита по линейния метод.

Активите се амортизират от месеца, следващ месеца, когато активите влизат в експлоатация. Активите в процес на изграждане не се амортизират.

Очакваните полезни животи са както следва:

✓Машини, съоръжения и оборудване	5 години
✓Стопански инвентар	6,67 години

През годината не е извършвана промяна в прилаганите методи за амортицация в сравнение с предходната отчетна година.

Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката /датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

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

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за всеобхватния доход на редове „Финансови разходи", „Финансови приходи" или „Други финансови позиции", с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи".

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия

период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за всеобхватния доход на ред „Други разходи".

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи" или „Финансови приходи".

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на съдружниците, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание от съдружниците.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват неблокирани касови наличности, салда по банкови сметки и невъзстановени суми от подотчетни лица. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година.

Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и неразпределена печалба от минали години

Другите резерви включват формиран фонд допълнителни резерви.

3.7. Задължения към наети лица

- **Планове за дефинирани вноски**

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

- **Платен годишен отпуск**

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

- **Дефинирани доходи при пенсиониране**

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходи

Приходите представляват приходи от залагания. Приходите от основните продажби са представени в пояснение 1.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени.
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от услугите, предоставени на клиента.

Разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Финансови приходи/разходи

Разходите се начисляват при спазване на принципа на текущо начисляване.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по банкови сметки.

Приход от лихви се признава в отчета за всеобхватния доход на пропорционална времева база, която отчита ефективния доход от актива.

Данък върху дохода

Съгласно българското законодателство дружеството не дължи данък върху печалбата, тъй като извършва хазартна дейност. Дейността на дружеството се облага с

алтернативен данък по чл. 245, ал. 1 от ЗКПО. За 2020 г. дружеството реализира печалба в размер на 319 хил. лв. Начислило е и платило данък в размер на 94 хил. лв. По чл. 245 , ал.1 от ЗКПО и 3 хил.лв. корпоративен данък върху печалбата, реализирана от приходи извън хазартната дейност.

3.8. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет, дружества под общ контрол, служители на ръководни постове (ключов управленки персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третират като свързани лица.

Свързаните лица, с които Дружеството има взаимоотношения през годината са следните:

Вид сделки	Сума (хил.лв.) 2020	Сума (хил.лв.) 2019
Предоставени заеми на Баргейм АД	-	-
Предоставен заем на Елдорадо Корпорейшън АД	-	-
Приходи от лихви по договори за заем с Баргейм АД	17	16
Приходи от лихви по договор за заем с Елдорадо Корпорейшън АД	5	5
Предоставени заеми на Казино Технологии АД	-	-
Приходи от лихви по договор за заем с Казино Технологии АД	-	1
Начислен дивидент на Баргейм АД	-	-
Начислен дивидент на Елдорадо Корпорейшън АД	-	-

Салда в края на периода:

Предоставени дългосрочни заеми	Сума (хил.лв.)	Сума (хил.лв.)
	2020	2019
Бартейм АД	320	368
Елдорадо Корпорейшън АД	103	102
Казино Технологии АД	6	6
МБС Трейд АД	80	-
	509	**556**

Предоставени краткосрочни заеми и лихви	Сума (хил.лв.)	Сума (хил.лв.)
	2020	2019
Баргейм АД	46	40
Елдорадо Корпорейшън АД	12	10
МБС Трейд АД	3	-
	61	**50**

Сделки с ключов управленски персонал:

Вид сделки	Сума (хил.лв.) 2020	Сума (хил.лв.) 2019
Възнаграждение по договор за управление	-	-

Бележки към финансовите отчети

1 Приходи от продажби и други приходи

Приходът включва приходи от услуги – организиране на хазартни игри.

В хиляди лева	**31 Декември 2020**	**31 Декември 2019**
Приходи от хазартна дейност	1208	1344
	1208	**1344**

2 Разходи

В хиляди лева	**31 Декември 2020**	**31 Декември 2019**
Разходи за изплащане на джакпот и бонус игри	530	642
Разходи за хазартна дейност	193	284
Разходи за организация и управление	72	86
	795	**1012**

3. Финансови приходи и разходи

В хиляди лева	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Приходи от лихви	25	22
Други финансови разходи	(22)	(14)
	3	8

Разходите за лихви включват лихви по получени заеми. В другите финансови разходи се включв такси.

4. Разходи за данъци

В хиляди лева	31 Декември 2019	31 Декември 2019
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане с данъци	416	340
Алтернативен данък по чл. 245, ал.1 от ЗКПО	(97)	(106)
Печалба/(загуба) за периода преди данъчно облагане	**319**	**234**

5. Печалба/(загуба) за периода

Счетоводният финансов резултат на дружеството след облагане с данъци за 2020 г. е печалба в размер на 319 хил. лв.

6. Имоти, машини и съоръжения

В хиляди лева	Машини, съоръжения и оборудване	Общо
Брутна балансова стойност		
Салдо към 01 Януари 2020 г.	383	383
Новопридобити активи	52	52
Салдо към 31 Декември 2020 г.	435	435
Амортизация		
Салдо към 01 Януари 2020 г.	136	136
Амортизация	55	56
Салдо към 31 декември 2020 г.	191	191
Балансова стойност към 31 декември 2020 г.	244	244
Брутна балансова стойност		
Салдо към 01 Януари 2019 г.	112	112
Новопридобити активи	271	271
Салдо към 31 Декември 2019 г.	383	383
Амортизация		
Салдо към 01 Януари 2019 г.	105	105
Амортизация	31	31
Салдо към 31 декември 2019 г.	136	136
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	244	247

7. Дълготрайни нематериални активи

В хиляди лева	Права върху индустриална собственост
Отчетна стойност	
Салдо към 01 Януари 2020 г.	244
Новопридобити активи	144
Салдо към 31 Декември 2020 г.	388

Амортизация	
Салдо към 01 Януари 2020 г.	60
Амортизация	132
Салдо към 31 Декември 2020 г.	192
Балансова стойност към 31 декември 2020 г.	196
Отчетна стойност	
Салдо към 01 Януари 2019 г.	36
Новопридобити активи	208
Отписани активи	-
Салдо към 31 Декември 2019 г.	244
Амортизация	
Салдо към 01 Януари 2019 г.	22
Амортизация	38
Салдо към 31 Декември 2019 г.	60
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	196

8. Предоставени дългосрочни заеми

В хиляди лева	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Предоставени заеми на предприятия от група	429	476
	429	**476**

Предоставени дългосрочни заеми	Сума (хил.лв.)	Сума (хил.лв.)
	2020	2019
Баргейм АД	320	368
Елдорадо Корпорейшън АД	103	102
Казино Технологии АД	6	6
МБС Трейд АД	80	80
	509	**556**

9. Предоставени краткосрочни заеми и лихви

Предоставени краткосрочни заеми и лихви	Сума (хил.лв.)	Сума (хил.лв.)
	2020	2019
Баргейм АД	46	40
Елдорадо Корпорейшън АД	12	9
МБС Трейд АД	3	1
	61	**50**

10.Текущи търговски и други вземания

В хиляди лева	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Други вземания	3	6
	3	**6**

Другите вземания включват вземане от подотчетни лица. Няма риск от несъбираемост.

11. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Пари в брой	455	439
Банкови сметки	12	11
	467	**450**

Към 31 Декември 2020 г.по банковите сметки на дружеството няма блокирани парични средства.

12. Основен капитал

Основният капитал е на стойност 300 000 хил. лв.

В лева	31 декември 2020 Капитал	31 декември 2020 %	31 декември 2019 Капитал	31 декември 2019 %
Елдорадо Корпорейшън АД	201 000	67	201 000	67
Баргейм АД	99 000	33	99 000	33
	300 000	100	300 000	100

13. Резерви

В хиляди лева	Допълнителни резерви
Салдо към 1 януари 2020 г.	1
Салдо към 31 декември 2020 г.	**1**
Сделки със собственици	
Салдо към 31 декември 2020 г.	**1**

14. Търговски и други задължения

В хиляди лева	31 декември 2020	31 Декември 2019
Задължения към доставчици и клиенти	232	211
Задължения към предприятия от група	46	160
Пенсионни и други задължения към персонала	12	29
в т.ч.:		
Задължения към персонала	*10*	*23*
Задължения към социалното осигуряване	*2*	*6*
Данъчни задължения в т.ч.:	21	32
Данък по чл. 245 от ЗКПО	*16*	*26*
Данък по ЗДДФЛ	3	3
Данък по чл.19 от ЗКПО	2	3
Други задължения, в т.ч.:	-	2
Други кредитори	-	-
	311	**434**

15. Събития след края на отчетния период

Епидемията от коронавирус стартира от Китай в края на 2020 година и се разпространи из целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 8 март 2020 г. и впоследствие, с решение на Парламента на 13 март 2020 г. беше въведено извънредното положение. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната.

Ситуацията, свързана с COVID-19 представлява съществено некоригиращо събитие по СС10 Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет и не изисква промяна в класификацията на активите и пасивите в баланса на Дружеството и не води до преизчисляване на приблизителни счетоводни оценки и справедливи стойности. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап, практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията върху бизнеса на Дружеството.

16. Одобрение на финансовия отчет

През следващата 2021 година се планира да бъде преустановена дейността на дружеството в игралната зала - гр.София, район Подуяне, ул.Поп Грую №88А, поради изтичане на лиценза. Няма събития след датата на съставяне на Годишния финансов отчет, които налагат оповестяване.

Финансовият отчет към 31 декември 2020 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет на 23.08.2021 г.

Ръководител :..... Съставител:.....
/Ванина Каменова/ /Румен Терзийски/