„Анел Бинго АБС „ ООД гр.София (Група)

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2017 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ: Ангел Симеонов

Съставител:Милен Димитров

София , 08 април 2018 г.

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИТЕ
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

I. **Информация за групата**
II. **Основни положения от счетоводната политика на групата**
III. **Пояснения на допълнителната информация към консолидирания финансов отчет.**

А/ Към Консолидирания отчет за приходите и разходите

1.Приходи.
1.1.Приходи от продажба на продукция.
1.2.Приходи от продажба на стоки.
1.3.Приходи от продажба на услуги.
1.4.Увеличение и намаление на запасите от продукция и незавършено п-во.
1.5.Финансови приходи.

2.Разходи.
2.1.Разходи за материали.
2.2.Разходи за външни услуги.
2.3.Разходи за персонала.
2.4.Разходи за амортизация и обезценка.
2.5.Други разходи.
2.6.Финансови разходи.

Б/ Към конолидирания счетоводен баланс.

3.Дълготрайни материални и нематериални активи.
4.Материални запаси.
5.Данъци за възтановяване.
6.Други вземания.
7.Парични средства.
8.Разходи за бъдещи периоди.
9..Собствен капитал.
10.Задължения към доставчици и други задължения.
11.Сделки със свързани лица.
12.Управление на финансовия риск.
13.Събития след датата на баланса.
14.Предположение за действащо предприятие.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

„Анел Бинго - АБС“ ООД е група включваща дружество майка “Анел Бинго АБС“ ООД гр.София и дъщерно дружество “Анел Корпораця“ ООД гр.София, с адрес бул.Тодор Александров 14 Майката притежава 99.85% от капитала на дъщерната фирма.

Седалище и адрес на управление на групата : гр. София, бул. „Тодор Александров“ № 14.

Дъщерното предприятие „Анел Корпорация“ ООД притежава 100% от основния капитал на „Балкан Травъл“ ЕООД с основен капитал 5 хиляди лева.

Записаният основен капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2017 г. основния капитал на Групата е в размер на 5 000 лв и не е променян през 2017 г. Капиталът е разпределен на 500 дяла по 10 лева всеки дял.

Собственици на капитала са:

1.3.1. Ангел Борисов Симеонов – 450 дяла с номинал 10 лв или 4 500 лв от капитала;

1.3.2. „Анел Корпорация“ ООД – 50 дяла с номинал 10 лв или 500 лв от капитала.

2. Органи на дружеството.

Групата се представлява и управлява от Управителя Ангел Борисов Симеонов.

Към 31 декември 2017 година общия списъчен брой на персонала в групата 111 .души /31 декември 2016 г: .113 души/.

4.Основен предмет на дейност.

Основен предмет на дейност на Групата е Хотелиерство и ресторантьорство и организирне на хазартни игри с игрални автомати.

II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет.

Консолидирания инансов отчет на „ Анел Бинго АБС “ ООД – Група е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството приет ДВ бр. 95 от 2015 година и е в сила от 01 януари 2016 година и Националните счетоводни стандарти утвърдени от МС с ПМС № 394 от 30 декември 2015 година /ДВ бр.3 от 2016 г. и в сила от 01.01.2016 г.

Групата води своите счетоводни регистри в български лева /BGN/ и изготвя своите официални консолидирани финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в консолидирания годишен финансов отчет /ГФО/ са представени в хиляди лева. Датата на изготвянето на консолидирания финансов отчет е 31 декември 2017 година.

Настоящия консолидиран годишен финансов отчет е изготвен на база на историческата цена. ГФО е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Представянето на консолидирания финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на консолидирания финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

В консолидирания финансов отчет на Групата са консолидирани финансовите отчети на предприятието майка и дъщерната фирма към 31 декември 2017 година.Дъщерното предприятие е дружеството , в което Групата упражнява контрол върху финансовата и оперативната му политика. Предприятието майка придобива и упражнява контрол , като притежава повече от поливината от общия брой права на глас.Дъщерното предприятие има отчетен период , приключващ към 31 декември.

Всички вътрешногрупови сделки и салда се елеминират , включително нереализираните печалби и загуби от транзакции между дружествата в групата.Когато нереализираните загуби от вътрешногрупови

продажби на активи се елиминират , съответните активи се тестват за обезценка от гледна точка на Групата.

2. Сравнителни данни, приложени счетоводни политики , съставни части на предоставения комплект на консолидирания годишен финансов отчет , праг на същественост на допуснати счетоводни грешки.

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2016 финансова година.

При необходимост, сравнителните данни се рекласифицират и/или преизчисляват за да се постигне съпоставимост при промени в представянето в текущата година или установени грешки.

През текущата година няма промяна в прилаганата от Групата счетоводна политика. Групата спазва в своята дейност основните счетоводни принципи залегнали в Закона за счетоводството в сила от 01 януари 2016 година , а именно:

- действащо предприятие – приема се , че предприятието е действащо и ще остане такова в придвидимо бъдеще , приема се , че предприятието няма нито намерение , нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.
- Последователност на представянето и сравнителна информация – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети , счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети.
- Предпазливост – оценяване и отчитане на предпологаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.
- Начисляване – предприятието изготвя финансовите си отчети , с изключение на отчетите , свързани с паричните потоци , на базата на принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване , независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или нехните еквиваленти , и се включват във финансовите отчети за периода , за който се отнасят.
- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между началане и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си , независимо от обективната му връзка с предходния и със следащия отчетен период , като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходия отчетен период.
- Същественост – предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер ,обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска , когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по – голяма яснота , сумата по стаия е съществена , ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите , взети въз основа на финансовите отчети , или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние , финансовите резултати от дейността , промените в паричните потоци и в собствения капитал.
- Компенсиране – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви , така и приходи и разходи.
- Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание , същност и икономическа реалност , а не формално според правната им форма.
- Оценяване на позициите , които са признати във финансовите октчети , се извършва по цена на придобиване , която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод кагато това се изскава в приложимите счетоводни стандарти.

Съставните части на предоставения консолидирания финансов отчет са:

а) Консолидиран счетоводен баланс.
б) Консолидиран отчет за приходите и разходите.
в) Консолидиран отчет за паричните потоци.
г) Консолидиран отчет за собствения капитал.
д) Приложение.

Прага на същественост на допуснати счетоводни грешки , над които консолидирания финансовия отчет няма да се счита достоверен е 1000 лева.

При фундаментални грешки се използва препоръчителния подход съгласно Счетоводен стандарт 8 – Фундаментални грешки и промени в Счетоводната политика.

3. Отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българския лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона на БНБ към еврото като официална валута на Европейския съюз в съотношение BGN 1.95583: 1 EUR.

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

Ефектите от курсовите разлики , свързани с уреждането на сделки в чуждестранна налута , или отчитането на сделки в чуждестранна навлута по курсове , които са различни от тези , по които първоначално са били признати , се третират в отчета за приходите и разходите като текущи финансови приходи и разходи.

4. **Приходи**

Приходите на Групата се признават съгласно от СС 18 „Приходи“ на база принципа на начисляване и съпоставимост до степента, до която стопанските изгоди се придобиват и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция , стоки и материали приходите се признават , когато всички съществени рискове и ползи от собствеността преминават у купувача.

При представянето на услуги , приходите се признават , отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет , ако този етап може да бъде надежно измерен , както и разходите , извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция , стоки и услуга , нетно от сосвени данъци (акциз и ДДС) и предоставени отстъпки и рабати.

Финансовите приходи включват приходи от лихви /по депозити в банки/, както и положителните курсови разлики от операции във валута. Приходите от лихви по срочни депозити се признават като се начисляват в текущите печалби пропорционално във времето на съществуването на съответния лихвоносен актив на база метода на ефективната лихва.

5. Разходи

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване, на база принципите на начисляване и съпоставимост, разделят се на пряко свързани с дейността и на непреки административни разходи.

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

Финансовите разходи се състоят от: разходи за банкови такси и комисионни, отрицателни курсови разлики от сделки и операции във валута.

6. **Дълготрайни материални активи**

Първоначална оценка

Като дълготрайни материални активи се класифицират тези установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от дружеството, които имат натурално-веществена форма, използат се за производство и/или доставка/продажба на активи или услуги, за отдаване под наем, за администратривни или за други цели и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта и др. подобни разходи.

За вътрешно създадените ДМА се прилага оценка себестойност , която включва основни производствени разходи за производството на актива.

За безвъзмездно получените , както и при излишък се прилага справедлива стойност , определена от комисия от предприятието.

При апорт се прилага оценка от вещи лица към Агенцията по вписванията.

Чуждите ДМА се отчитат задбалансово.

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценки.

Групата е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Стойностния праг и за данъчни цели съгласно чл.50 от ЗКПО е 700 лева.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива, се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Методи за амортизация

Групата използва линеен метод на амортизацияна дълготрайните материални активи. Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководстото съобразно: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е както следва:

- Сгради – 25 г.
- Компютърна техника – 2 г.
- Транспортни средства – 4 г.
- Съоръжения – 10 г.
- Стопански инвентар – 6.7 г.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Амортизациите се начисляват от първо число на следващия месец от датата на придобиване на актива / или от датата на въвеждане в употреба на актива /.

Прага на същественост за определяне на остатъчната стойност на амортизируемите активи е 2% от стойността на актива.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност.Ако са налице такива индикатора , че приблизително определената възстановима стойност е по – ниска от тяхната балансова стойност , то последната се изписва до възстановима стойност на активите. Възстановимата стойност на ДМА е по – високата от двете : справедлива стойност без разходи за п родажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага диконтова норма преди данъци , която отразява текущите паразни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете , специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и раходите , освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв.

Към 31.12.2017 г в баланса на групата няма ДМА върху които са учредени ипотеки.

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от счетоводния баланс когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбата или загубата от продажби на отделни активи от ДМА се определя чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.Частта от преоценъчния резерв , отнасяща се за продадения актив , се прехвърля към неразпределената печалба.

7. Нематериални активи

Първоначална оценка

Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обецeнка.

Групата е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на нематериален актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Стойностният праг и за данъчни цели съгласно чл. 51 от ЗКПО е 700 лева.

Последващи разходи

Последващи разходи , направени след първоначалното признаване на нематериалния актив в баланса на дружеството , които могат надежно да бъдат измерени и отнесени към нематериалния актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отчитат като увеличение на балансовата му стойност : разширяване обхвата и експлоатационните възможности на нематериалния актив, включително разходи за разработка на допълнителна функционалност на софтуера.

Последващите разходи , направени по повод поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив , се признават за текущи разходи в периода на възникването: разходи за абонаментно обслужване по поддържка на софтуера , консултации във връзка с тази поддръжка и други подобни.

Групата използва линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи.Амортизациите се начисляват от първо число на следващия месец от датата на придобиване на актива / или от датата на въвеждане в употреба на актива /.

Нематериалните активи се отписват от счетоводния баланс когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопанки изгоди или се продадат.Печалбата и загубата от продажби на отделни активи от ДНМА се определя чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност.

8.Дългосрочни инвестиции.

Първоначално инвестициите във финансовите отчети на разположение и за продажба се признават п оцена на придобиване , която е спреведливата стойност на възнаграждението , което е платено , включително разходите по придобиването , включени в инвестицията.

9. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят по по-ниската от: цената на придобиване, себестойност и нетната реализируема стойност.

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

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване /себестойността/.

Към 31 декември 2017 г материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване/ себестойност/ нетна реализируема стойност. При употребата/продажбата на материалните запаси се използва методът на средно- претеглената цена /себестойност/. Интервалът на изчисляване на средно – претеглена цена е след всяко постъпление на СМЗ. / ако е различен да се напише /.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на база на нормален капацитет.

При нормални условия на производство и реализация , нормалния производствен капацитет се определя

от достигнатото средно производство за пет години назад , като се взема впредвид загубата на капацитет в резултат на планирана поддръжка освен ако не се набюдават събтия и факти през текущата година , които да налагат преразглеждането на така определения капацитет , за да се осигури неговото адекватно адаптиране спрямо набюдаваните тенденции на развитие на бизнеса на дружеството.

При недостиг на нормалния производствен капацитет , сумата на постоянните общопроизводствени разходи , която се включва в преките производствени разходи е равна на относиления дял на действително постигнатия капацитет.Разликата до общата сума на отчетените постоянни общоприизводствени разходи се признава като текущ разход и се отнася директно за сметка на финансовия резултат.

10.Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по номиналната стойност на оригинално издадената фактура, намалена с размера на евентуалните загуби от обезценки за несъбираеми суми. В случаи на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок , при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент , вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност , а последващо – по амортизирума стойност , след приспадане на в тяхната номинална стойност лихва , определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от сумата съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това, когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбиремо или по давност. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вземане.

11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 1 месец в лева и валута. Паричните еквиваленти са лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства във валута са представени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2017 година като са използвани следните валутни курсове:

1 евро = 1.95583

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20%/.

12. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по номиналната стойност на оригиналните фактури , която се приема за справедливата стойност на сделката. В случаи на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок , при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент , задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност , а последващо – по амортизирума стойност , след приспадана в тяхната номинална стойност лихва , определена по метода на ефективната лихва.

Условните задължения се оповестяват по видове.

Задълженията по провизии се оповестяват : отчетната стойност на провизията в началото и в края на отчетния период по отделни видове, както и допълнително начислените през периода провизии и признати такива.

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

Трудовите и осигурителни отношения с персонала в групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в Р България.

Краткосрочни доходи.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки /изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия/, се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение /след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки/ в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.