

ГАМА ИНВЕСТ АД

**Годишен доклад за дейността и финансов отчет
31 Декември 2017**

С доклад на независимия одитор

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	2
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	4
СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....	5
СЪКРАТЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	6
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ.....	7
1. Обща информация.....	7
2. Значими счетоводни политики.....	7
3. Нетни приходи от продажба на услуги.....	12
4. Други приходи.....	12
5. Разходи за материали и външни услуги.....	12
6. Разходи за персонала.....	12
7. Други разходи.....	13
8. Нетни финансови разходи.....	13
9. Разходи за данъци.....	13
10. Дълготрайни материални активи.....	15
11. Инвестиционни имоти.....	15
12. Вземания.....	16
13. Парични средства и еквиваленти.....	16
14. Капитал.....	16
15. Задължения.....	17
16. Свързани лица.....	17
17. Управление на финансовия риск.....	18
18. Събития след датата на баланса.....	20
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31.12.2017

ПРАВЕН СТАТУТ И ОРГАНИЗАЦИЯ

"Гама инвест" АД ("Дружеството") е учредено в България на 16.10.2003 год по фирмено дело № 7645/1995 на СГС. Основната дейност на Дружеството е отдаването под наем на недвижим имот. Седалището и адресът на управление на Дружеството е в гр. София, район Лозенец, бул. „Черни връх" № 12. Дружеството е с едностепенна система на управление. Управлява се от Съвет на директорите от трима души. Дружеството се представлява от изпълнителния директор г-н Фуат Гювен.

Към датата на отчета капиталът на Дружеството възлиза на 3,000,000 лева, разпределен на 60,000 бр. обикновени поименни акции с номинал с номинал 50 лева всяка.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ ГОДИНАТА И ПЕРСПЕКТИВИ ЗА РАЗВИТИЕ

През 2017 година Дружеството няма промяна в основната му дейност, а именно отдаване под наем на недвижим имот.

Ръководството на Дружеството не предвижда промяна на основната дейност на Дружеството през следващите години.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството няма научноизследователска и развойна дейност.

КЛОНОВЕ

Дружеството няма открити клонове.

ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ

Дружеството изготвя и представя своите финансови отчети на базата на Националните счетоводни стандарти (НСС).

Приходите от основната дейност остават непроменени спрямо 2017 година и намаляват до 126 хил лева спрямо 138 хил лева. За годината завършваща на 31.12.2017, Дружеството отчита счетоводна печалба в размер на 518 хил лева, спрямо загуба за същия период на 2016 в размер на 2,057 хил лева.

ИНФОРМАЦИЯТА, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 187Д ОТ ТЗ

През отчетната година Дружеството не е придобивало собствени акции.

ИНФОРМАЦИЯТА, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 247 ОТ ТЗ

- През годината членовете на съвета на директорите не са получавали възнаграждение.
- Членовете на съвета на директорите не притежават акции в Дружеството.
- Членовете на съвета на директорите нямат права да придобиват акции от капитала на Дружеството.
- Членовете на съвета на директорите не са подписвали договори с Дружеството, във връзка с чл. 240б от Търговския закон.

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Политиката на Дружеството по отношение на управлението на финансовия риск е оповестена в приложение 17 към финансовия отчет.

ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Ръководството на Дружеството е отговорно за съставянето на приложения финансов отчет, а така също и за неговата пълнота и обективност. Финансовият отчет съдържа суми, които се основават на най-добрата възможна преценка на ръководството.

Финансовият отчет на Дружеството е одитиран от независим регистриран одитор. Ръководството на Дружеството е представило на одитора всички счетоводни записи и документи, изискани от него в хода на одита.

Ръководството на Дружеството е установило и поддържа система на вътрешен контрол, която позволява подходящо разделение на функциите, разумна увереност в цялостта и надеждността на финансовия отчет, запазване на активите на Дружеството от неоторизирана употреба или продажба, предпазване и разкриване на злоупотреби. Ръководството счита, че установената система на вътрешен контрол позволява да се изпълнят целите поставени по-горе.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма събития след датата на отчета, които да налагат корекции, на сумите отчетени във финансовите отчети или да изискват допълнителни оповестявания.

София

Дата: 10.04.2018 г.

Фуат Гювен

Изпълнителен директор:



ГАМА ИНВЕСТ АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината завършваща на 31.12.2017

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Прил.	2017	2016	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Прил.	2017	2016
А. РАЗХОДИ				Б. ПРИХОДИ			
2. Разходи за материали и външни услуги	5	27	44	1. Нетни приходи от продажби	3	126	138
3. Разходи за персонала	6	80	62	4. Други приходи	4	538	-
4. Разходи за амортизации	10;11	30	2 090				
5. Други разходи	7	7	-				
Общо разходи от оперативната дейност		144	2 196	Общо приходи от оперативната дейност		664	138
5. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ		-	-	5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	8	1	1
ОБЩО РАЗХОДИ		144	2 196	ОБЩО ПРИХОДИ		665	139
СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА		521	0	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА		0	2 057
10. Разходи за данъци от печалбата	9	3	-				
ПЕЧАЛБА		518	0	ЗАГУБА		-	2 057
ВСИЧКО		665	2 196	ВСИЧКО		665	2 196

Приложенията са неразделна част от настоящите финансови отчети

Фюат Гювен - изпълнителен
директор

10.04.2018 г.

Екатерина Мангъфова - Капинчева
съставител

Съгласно независим одиторски доклад от 30.05.2018 г.

Тома Стоилов - регистриран одитор


 0512 Тома Стоилов
 Регистриран одитор

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

СЪКРАТЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ И ГРУПИ	Прил.	2017	2016	РАЗДЕЛИ И ГРУПИ	Прил.	2017	2016
Б. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
II. Дълготрайни материални активи	10	1 769	1 791	I. Записан капитал		3 000	3 000
III. Инвестиционни имоти	11	272	288	II. Премии от емисии		2 054	2 054
				IV. Резерви		39	39
				V. Натрупана печалба (загуба) от минали години		(3 455)	(1 398)
				VI. Текуща печалба (загуба)		518	(2 057)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		2 041	2 079	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	14	2 156	1 638
В. ТЕКУЩИ АКТИВИ				В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ, в т.ч.	15	8	545
II. Вземания	12	103	6	до 1 година		8	545
IV. Парични средства	13	20	99	над 1 година		-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:		123	105				
СУМА НА АКТИВА		2 164	2 184	СУМА НА ПАСИВА		2 164	2 183

Приложенията са неразделна част от настоящите финансови отчети

Фюат Гювен - изпълнителен директор

10.04.2018 г.

Екатерина Мангъфова - Капинчева
съставител

Съгласно независим одиторски доклад от 30.05.2018 г.

Тома Стоилов - регистриран одитор



Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1. Обща информация

"Гама инвест" АД ("Дружеството") е учредено в България на 16.10.2003 год по фирмено дело № 7645/1995 на СГС и с ЕИК 831283821. Седалището и адресът на управление на Дружеството са: София, бул. "Черни връх" № 12

Основната дейност на Дружеството е отдаването под наем на недвижим имот.

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 10.04.2018 г.

2. Значими счетоводни политики

2.1. Изразяване на съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти в сила към 31.12.2017,

Съгласно категориите предприятия, дефинирани от Закона за счетоводството (ЗСч), Дружеството е микро предприятие. Поради тази причина, ръководството е избрало да не съставя пълен комплект финансови отчети съгласно НСС 1, а съкратен баланс, съкратен отчет за приходите и разходите и приложение.

2.2. База за изготвяне

Дружеството изготвя финансовите си отчети на базата на историческата цена.

2.3. Действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен при предположение, че предприятието е действащо.

2.4. Функционална валута

Отчетната валута на дружеството е българския лев (BGN). Финансовият отчет е представен в хиляди лева.

2.5. Използване на приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с НСС, приложими в България, изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Също така изисква при прилагането на счетоводната политика на предприятието, ръководството да използва собствената си преценка.

Приблизителните преценки и предположения са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Ефектът от преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана и се прилага проспективно.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

2. Значими счетоводни политики (продължение)

2.5. Използване на приблизителни оценки и предположения (продължение)

Ръководството на Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите приблизителни преценки и предположения, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са описани в следните бележки:

- **Прил 10** - Дълготрайни материални активи - оценка на възстановимата стойност на недвижими имоти
- **Прил 9** - Данъци - по отношение наличието на бъдещи облагаеми печалби, срещу които непризнатите активи по отсрочени данъци да бъдат използвани.

Счетоводните политики посочени по-долу са прилагани последователно през всички периоди, представени в настоящите финансови отчети.

2.6. Инвестиционни имоти

Класификация и първоначално признаване

Като инвестиционен имот се отчитат земите и сградите, които са придобити с цел получаване на приходи от отдаването им под наем или увеличаване на стойността на капитала. Цената на придобиване на инвестиционните имоти е формирана в съответствие със СС-16 Дълготрайни материални активи.

Последваща оценка

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се водят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Компонентът на статията Инвестиционен имот, отчетена в баланса се състои от земя и сграда.

Амортизация

Дружеството прилага системно линеен метод на амортизация. Амортизация се начислява от месеца следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация на имота. Предполагаемия полезен живот на сградата е 25 години.

2.7. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба. След първоначалното признаване всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация (виж по-долу) и загуби от обезценка.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

2. Значими счетоводни политики (продължение)

2.7. Дълготрайни материални активи

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полъзен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

В Дружеството няма дълготрайни материални активи, временно извадени от употреба

Амортизации

Дружеството прилага системно линеен метод на амортизация. Притежаваните активи са с предполагаем полъзен живот от:

- Транспортни средства – 4 г.
- Сгради – 25 г.
- Стопански инвентар – 6.67 г

2.8. Обезценка

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на стоково-материалните запаси и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. В случая на нематериални активи, които все още не са готови за използване, приблизителната оценка на възстановимата стойност на актива се прави на всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в Отчета за приходи и разходи.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка. Краткосрочните вземания са представени по тяхната номинална стойност.

2.10. Парични средства и еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват парични наличности, разплащателни сметки в банки и краткосрочни банкови депозити с оригинален матуритет от три месеца или по-кратък.

2.11. Капитал

Регистрираният капитал е записан по историческа цена в деня на неговата регистрация.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

2. Значими счетоводни политики (продължение)

2.12. Търговски и други задължения

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

2.13. Доходи на персонала

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, съгласно действащата в страната нормативна уредба.

2.14. Приходи от наеми

Приходите от наеми от инвестиционни имоти се признават в отчета за приходите и разходите за периода, за който се отнасят.

2.15. Разходи

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на свързаните с тях суми при спазването на принципа на текущото начисляване.

2.16. Взаимоотношения със свързани лица

Взаимоотношения със свързани лица съществуват тогава, когато едната страна може да упражнява контрол, пряко или непряко, посредством един или повече посредници, върху другата страна, или да упражнява значително влияние върху вземането на финансови и оперативни решения от другата страна. Такива взаимоотношения съществуват и между две или повече предприятия, които се намират под общия контрол на предприятието, съставлящо отчета, както и между предприятието, съставлящо отчета, и неговия управленски персонал, директори и акционери.

2.17. Данъци

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущ и отсрочен разход за данък. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходи и разходи с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод, и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

2. Значими счетоводни политики (продължение)

2.17. Данъци (продължение)

балансовата им стойност за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка не засягаща печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки. Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Нетни приходи от продажба на услуги

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Приходи от наеми	126	138
Общо:	<u>126</u>	<u>138</u>

4. Други приходи

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Отписани задължения	538	-
Общо:	<u>538</u>	<u>-</u>

Отписани задължения в размер на 538 хил лева, представляват задължения с изтекла давност

5. Разходи за материали и външни услуги

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Местни данъци и такси	6	28
Ремонт, поддръжка и абонамент	10	3
Режийни	8	7
Одит	3	1
Други разходи за външни услуги	-	5
Общо:	<u>27</u>	<u>44</u>

6. Разходи за персонала

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Разходи за възнаграждения	69	54
Социални осигуровки и надбавки	11	8
Общо:	<u>80</u>	<u>62</u>

Средната численост на персонала за годината възлиза на 7 души.

ГАМА ИНВЕСТ АД
Финансов отчет
31 Декември 2017

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

7. Други разходи

	Прил	2017	2016
Балансова стойност на отписани активи	10	7	-
Общо:		7	-

8. Нетни финансови разходи

	Прил	2017	2016
Приходи от лихви	16	1	1
Разходи за лихви		-	-
Нетни финансови приходи/(разходи)		1	1

9. Разходи за данъци

(i) Признат в печалби и загуби

		2017	2016
Текущ разход за данък		3	-
Общо:		3	-

(ii) Равнение на ефективната данъчна ставка

	2017	2016
Печалба/(Загуба) преди данъци	521	(2 057)
Данък при данъчна ставка от 10%	52	(206)
Ефект от непризнати активи по отсрочени данъци	-	206
Ефект от непризнати активи по отсрочени данъци (през предходни периоди)	(49)	-
Данък в печалби и загуби	3	-
	0,58%	0,00%

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

9. Разходи за данъци (продължение)

(iii) Непризнати активи по отсрочени данъци

Дружеството не е признало активи по отсрочени данъци по отношение на следните статии:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Разходи за лихви по режима на слабата капитализация	-	44
Данъчна загуба с право на пренасяне	-	8
Дълготрайни материални активи	201	201
Общо:	<u>201</u>	<u>253</u>

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство.

На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Дружеството прилага данъчната ставка, определена в Закона за корпоративното подоходно облагане, която е а 10%. Отсрочените данъчни активи са признати във финансовия отчет на Дружеството доколкото то счита, че тяхното реализиране в следващите отчетни периоди е много вероятно и може да бъде установено в приемливи граници.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

10. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Транспорт- ни средства	Други	Общо
Отчетна стойност					
Салдо на 01.01.2017	1 522	2 478	135	43	4 178
Отписани	-	-	(135)	(43)	(178)
Салдо на 31.12.2017	1 522	2 478	-	-	4 000
Амортизация и загуба от обезценка					
Салдо на 01.01.2017	22	2 198	135	32	2 387
Начислена през периода	-	11	-	3	14
Отписана	-	-	(135)	(35)	(170)
Салдо на 31.12.2017	22	2 209	-	0	2 231
Балансова стойност					
Салдо на 01.01.2017	1 522	280	-	11	1 791
Салдо на 31.12.2017	1 500	269	-	-	1 769

През 2016 ръководството на Дружеството е възложило на независим оценител оценката на притежаван недвижим имот състоящ се от земя и сграда, които не са били използвани за дейността на Дружеството.

Вследствие на оценката, Дружеството е признало загуба от обезценка в размер на 2,071 хил лева лева, от която 22 хил лева, отнасяща се до земята и 2,049 хил лева за съществуващата сграда.

11. Инвестиционни имоти

	2017	2016
Отчетна стойност към 01.01.	496	496
	496	496
Натрупана амортизация на 01.01.	(208)	(192)
Начислена през периода	(16)	(16)
	(224)	(208)
Балансова стойност на 31.12.	272	288

Инвестиционният имот се състои от земя и сграда, находящи се в София и служещи за отдаване под наем. Дружеството не е правило оценка на справедливата стойност на инвестиционния имот.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

12. Вземания

	Прил	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Вземания от клиенти	16	-	6
Депозити	16	103	-
Общо:		<u>103</u>	<u>6</u>

13. Парични средства и еквиваленти

	Прил	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Банкови сметки	16	20	99
Общо:		<u>20</u>	<u>99</u>

Паричните средства са деноминирани единствено в лева.

14. Капитал

Капиталът е записан по неговата историческа цена. Към датата на отчета, регистрираният капитал на Дружеството възлиза на 3,000,000 лева и е разпределен на 60,000 поименни акции по 50 сто лева номинална стойност. Всяка акция дава на притежателя ѝ право на един глас в общото събрание. Всички акции са равнопоставени по отношение на остатъчните активи.

Акционерният капитал е собственост на:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Фуат Гювен	50	50
Братя Василеви ООД	2 950	2 950
Общо:	<u>3 000</u>	<u>3 000</u>

(а) Премийни резерви

Премийните резерви в размер на 2,054 хил лева са формирани през 2015 година вследствие увеличение на капитала на Дружеството посредством апорт на вземания на акционера "Братя Василеви" ООД.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

15. Задължения

	Прил	2017	2016
Задължения към свързани лица	16	-	538
Данъчни задължения		5	7
Начислени разходи		3	-
Общо:		8	545

16. Свързани лица

(а) Идентификация на свързаните лица

През годината Дружеството е имало взаимоотношения със следните свързани лица:

- г-н Фуат Гювен - едноличен собственик на капитала
- Братя Василеви ООД - компания-майка и дружество под общ контрол
- Търговска банка Д АД - под общ контрол;
- Елкабел АД - под общ контрол;
- Стил 93 ЕООД - под общ контрол;
- Елефорс ЕООД - под общ контрол;
- Тракия 97 ЕООД - под общ контрол;

(б) Сделки и назакрити баланси със свързани лица, произтичащи от покупко-продажба на стоки и услуги

	31.12.2017		31.12.2016	
	Продажба на услуги	Вземане	Продажба на услуги	Вземане
Компания - майка	-	-	30	3
Дружества под общ контрол	126	-	108	3
Общо:	126	-	138	6

Дружеството не е извършвало покупки на стоки и/или услуги от свързани лица.

(в) Други сделки и незакрити баланси със свързани лица

	31.12.2017		31.12.2016	
	Приходи от лихви	Разходи за лихви	Приходи от лихви	Разходи за лихви
Търговска банка Д ЕООД	1	-	1	-
Общо:	1	-	1	-

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

16. Свързани лица (продължение)

	Прил	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Незакрити баланси			
Търговска банка Д ЕООД (салдо по банкова сметка)	13	20	99
Търговска банка Д ЕООД (депозити)	12	103	-
Общо вземания		123	99
Братя Василеви ООД (остатък от заем)	15	-	18
Едноличен собственик на капитала	15		538
Общо задължения		0	556

През годината Дружеството е вложило временно свободни парични средства по 12-месечни банкови депозити в Търговска Банка Д. Депозитите се олихвяват със стандартните лихви, предлагани от Банката за подобни продукти. Начислените, но не отнесени в заверение лихви по тези депозити към датата на отчета възлизат на 1 хил лева.

17. Управление на финансовия риск

Преглед

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- Кредитен риск
- Ликвиден риск
- Пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

Общи положения по управление на риска

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Ръководството е отговорно за развитие и надзор над политиките на Дружеството за управление на риска.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

17. Управление на финансовия риск (продължение)

(i) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти или банки.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

	2017	2016
Вземания от свързани лица	103	6
Парични средства по банкови сметки	20	99
	123	105

(ii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

(iii) 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 се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта..

- **Валутен риск**

Валутният риск се оценява като несъществен тъй като курсът на българският лев е фиксиран към еврото. Дружеството не отчита финансови активи и пасиви деноминирани в валути различни от българския лев.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

17. Управление на финансовия риск (продължение)

- Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството е минимален тъй като към датата на отчета, Дружеството не отчита лихвоносни финансови инструменти.

18. Събития след датата на баланса

Няма събития след датата на отчета, които да налагат корекции, на сумите отчетени във финансовите отчети или да изискват допълнителни оповестявания.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
“Гама Инвест” АД
София

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на “Гама Инвест” АД („Дружеството“), съдържащ съкратен баланс към 31 декември 2017 г. и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа 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 за неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

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 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.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Гама Инвест АД

31.12.2017 г.

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 изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. 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 Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Гама Инвест АД

31.12.2017 г.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет (продължение)

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 с 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 основание (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.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)*Гама Инвест АД**31.12.2017 г.***Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет (продължение)**

- 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.

Тома Стоилов,
Регистриран одитор
30.05.2018 г.

1164 София
Ул. Света гора 17