

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(2) Значими счетоводни политики (продължение)

(п) Финансови пасиви (продължение)

След първоначалното признаване Групата оценява финансовите пасиви по:

- а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и
- б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

(р) Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Групата няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци се начисляват дължимите лихви за забава. Данъчните задължения са текущи.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

√ без фиксиран падеж;

√ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

(с) Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и други 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.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(2) Значими счетоводни политики (продължение)

(т) Провизии и условни задължения

Провизията е задължение, при което има несигурност по отношение на размера и продължителността му. Тя се признава тогава, когато Групата има правно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, и има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим изходящ паричен поток от ресурси, представляващи икономически изгоди и когато размерът на задължението може да бъде надеждно оценен. Когато няма вероятност да бъде необходим изходящ паричен поток от ресурси, представляващи икономически изгоди, или когато размерът на задължението не може да бъде надеждно оценен, задължението се оповестява като условно задължение, освен ако вероятността от икономически изгоди е отдалечена във времето.

(у) Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

(ф) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми и банковите такси. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалбите или загубите от промяна на валутни курсове се представят нетно.

(х) Данъци

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Текущия данък е сумата на очакваните дължими или възстановими данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба или данъчната загуба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета и всички корекции за дължими данъци за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвяне на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели.

Отсрочените данъци се оценяват, като се прилагат данъчните ставки, които се очаква да бъдат приложими към момента на обратното проявление на временните разлики въз основа на данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да бъдат в сила.

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.

Активи по отсрочени данъци се признават за неизползвани данъчни загуби и данъчни кредити само до степента, до която е вероятно наличието на бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да се оползотворят. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана. При определянето на текущия и отсрочения данък Групата взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Групата смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретирането на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(2) Значими счетоводни политики (продължение)

(ц) Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се превеждат в български лева чрез прилагането на обменния курс в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, към датата на отчета за финансовото състояние се преоценяват по обменния курс към тази дата. Всички печалби и загуби, произтичащи от преизчисляване на чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите. Непаричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, които се отчитат по справедлива стойност, се преизчисляват в местната валута по обменния курс в деня, в който справедливата стойност е била определена.

(ч) Грешки и промени в счетоводната политика

Грешки по смисъла на СС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират. Групата коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

-преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка.

В случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Групата е открила несъществена грешка основно от неотписани амортизации на отписани в минал период дълготрайни материални активи, с нетен ефект в размер на 95 хил. лв. Корекцията е отразена към 01.01.2015г. за сметка на натрупани загуби.

Преди корекцията натрупаните загуби на Групата към 31.12.2015г. са в размер на 8 953 хил. лв. (8 858 хил. лв. – след корекциите). Балансовата стойност на Дълготрайни материални активи преди корекцията към 31.12.2015г. е 33 741 хил. лв. (33 836 хил. лв. – след корекциите).

(3) Дълготрайни материали и нематериални активи

Дълготрайните материални и нематериални активи, които са включени в консолидирания счетоводен баланс на Групата към 31.12.2016г. са представени общо в следващите таблици, като стойността на дълготрайните нематериални активи е включена към активите в колона „Програмни продукти и други“.

Земи и сгради:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Нетна балансова стойност		
Земи и сгради	19 043	20 144
Други нетекущи активи	18 402	13 709
	<u>37 445</u>	<u>33 853</u>

Движението на земи и сгради през 2015г. и представянето им към 31 декември 2015г. е:

	Земи	Сгради	Общо
Отчетна стойност			
Към 1 януари 2015	3 633	27 519	31 152
Към 31 декември 2015	<u>3 633</u>	<u>27 519</u>	<u>31 152</u>
Натрупана амортизация			
Към 1 януари 2015	-	9 907	9 907
Начислена		1 101	1 101
Към 31 декември 2015	<u>-</u>	<u>11 008</u>	<u>11 008</u>
НЕТНА БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ			
към 1 януари 201	3 633	17 612	21 245
към 31 декември 2015	<u>3 633</u>	<u>16 511</u>	<u>20 144</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(3) Дълготрайни материали и нематериални активи (продължение)

Движението на другите дълготрайни активи през 2015г. и отчетната им стойност към 31 декември 2015г. са, както следва:

	Оборуд- ване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Програмни продукти и други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност						
Към 1 януари 2015	6 833	281	9 159	1 436	11 168	28 877
Придобити	29	-	6	12	855	902
Отписани	(5)	-	-	-	-	(5)
Към 31 декември 2015	6 857	281	9 165	1 448	12 023	29 774
Натрупана амортизация						
Към 1 януари 2015	6 619	261	8 104	628	-	15 612
Корекция на грешка	(95)					(95)
Преизчислена натрупана амортизация към 1 януари 2015	6 524	261	8 104	628	-	15 517
Начислена	163	20	222	148	-	553
Отписана	(5)	-	-	-	-	(5)
Към 31 декември 2015	6 682	281	8 326	776	-	16 065
НЕТНА БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ						
Към 1 януари 2015	214	20	1 055	808	11 168	13 265
Към 31 декември 2015	175	-	839	672	12 023	13 709

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(3) Дълготрайни материали и нематериални активи (продължение)

Движението на земи и сгради през 2016г. и преносната им стойност към 31 декември 2016г. е:

	Земи	Сгради	Общо
Отчетна стойност			
Към 1 януари 2016	3 633	27 519	31 152
Към 31 декември 2016	3 633	27 519	31 152
Натрупана амортизация			
Към 1 януари 2016	-	11 008	11 008
Начислена		1 101	1 101
Към 31 декември 2016	-	12 009	12 009
НЕТНА БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ			
към 1 януари 2016	3 633	16 511	20 144
към 31 декември 2016	3 633	15 410	19 043

Движението на другите дълготрайни активи през 2016г. и преносната им стойност към 31 декември 2016г. са, както следва:

	Оборуд- ване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Програмни продукти и други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност						
Към 1 януари 2016	6 857	281	9 165	1 448	12 023	29 774
Придобити	21	-	15	-	5,757	5 793
Отписани	-	-	(63)	-	(600)	(663)
Към 31 декември 2016	6 878	281	9 117	1 448	17 180	34 904
Натрупана амортизация						
Към 1 януари 2016	6 682	281	8 326	776	-	16 065
Начислена	134	-	220	146	-	500
Отписана	-	-	(63)	-	-	(63)
Към 31 декември 2016	6 816	281	8 483	922	-	16 502
НЕТНА БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ						
Към 1 януари 2016	175	-	839	672	12 023	13 709
Към 31 декември 2016	62	-	634	526	17 180	18 402

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(3) Дълготрайни материали и нематериални активи (продължение)

В разходи за придобиване на ДМА към 31.12.2016г. са включени 11 168 хил. лв., набрани преди 2014г. и са свързани основно с проект по реновация на хотелска част, приключила 2012г., а останалите 5 815 хил. лв. са набрани през последните 2 години основно във връзка със строителство на нова част към Хотела на Групата, която предстои да се въведе в експлоатация до края на 2017г.

По силата на договори за финансов лизинг в земи, сгради и други дълготрайни активи са включени земя и сграда с балансова стойност 19 043 хил. лв. към 31.12.2016г. (към 31.12.2015г. – 20 144 хил. лв., вкл. автомобил, който е напълно амортизиран през 2015г. и е с приключил договор за лизинг през 2016г.). Дъщерното дружество е ипотекирало своите земя, сграда и други нетекущи активи в полза на „Юробанк България“ АД (старо наименование „Юробанк И ЕФ ДЖИ България“ АД), като обезпечение по заем.

Напълно амортизирани към 31 декември 2016г. са активи с отчетна стойност 14 889 хил. лв., които продължават да се ползват в дейността на Групата (към 31 декември 2015г. – 14 579 хил. лв.).

Групата е възложила извършване на оценка на Хотела от лицензиран независим оценител към края на 2015г., която показва липсата на условия за обезценка на отчитаните земи и сгради и другите дълготрайни активи.

(4) Отсрочени данъци – активи

Отсрочените данъчни активи са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Начисления за неизползван годишен платен отпуск	13	8
Начисления за разлика между счетоводни и данъчни амортизации	135	103
ОБЩО	148	111

(5) Материални запаси

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Храни и напитки	94	172
Общи и хотелски доставки	275	245
ОБЩО	369	417

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(6) Вземания

Краткосрочните вземания, посочени в консолидирания счетоводен баланс на Групата към 31.12.2016г. са представени общо в следващата таблица:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Вземания от клиенти и доставчици	222	218
Вземания от предприятия от група	50 510	50 510
Вземания от данъци и такси (други вземания)	13	60
Други дебитори (други вземания)	105	68
Съдебни и присъдени вземания (други вземания)	824	824
ОБЩО	<u>50 674</u>	<u>51 680</u>

Към 31 декември 2016г. вземанията от клиенти и доставчици са в размер на 222 хил. лв. (2015г.: 218 хил. лв.) – нетно, като Групата е признала провизии за несъбираеми вземания в размер на 3 хил. лв. (2015г.: 3 хил. лв.).

Краткосрочните вземания от предприятия от група в размер на 50 510 хил. лв. към 31.12.2016г. (2015г.: също 50 510 хил. лв.) представляват вземания на Дъщерното дружество по цесия от „Горт Хотелс“ ЛТД (едноличен собственик на капитала на Дружеството-майка) на база сключен договор за прехвърляне на вземания от 28 септември 2012г. между „Интерхотел Гранд - Хотел София“ АД /като цедент/ и „Горт Хотелс“ /като цесионер/.

(7) Парични средства

Паричните средства се състоят от:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Парични средства в брой	278	326
Разплащателни сметки в банки	1 063	1 906
Парични средства по кредитни карти	6	1
ОБЩО	<u>1 347</u>	<u>2 233</u>

(8) Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди на Групата към 31.12.2016г. в размер на 48 хил. лв. (2015г.: 96 хил. лв.) представляват основно предплатени разходи за застраховки, абонаменти, такси, наеми и др., което се отнасят за следващия отчетен период.

(9) Основен капитал

Основният капитал на Групата е в размер на 50 000 /петдесет хиляди/ лв., разделен на 5 000 /пет хиляди/ обикновени, поименни акции с право на глас с номинал от 10 /десет/ лв. всяка. Едноличен собственик на капитала на Дружеството-майка е „Горт Хотелс“ Лимитид.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(10) Малцинствено участие

Малцинственото участие, включено в настоящия годишен консолидиран финансов отчет на Групата към 31.12.2016г., представлява дела от печалбата или загубата и от нетните активи на Дъщерното дружество, отнасящ се до частта от собствения капитал на Дъщерното дружество, която се притежава от лица, които са извън Групата. Към 31.12.2016г. процентното участие на Малцинственото участие в нетните активи на Дъщерното дружество е в размер на 0,08 %, като стойността му, по която е включено в годишния консолидиран счетоводен баланс на Групата, е в размер на 18 хил. лв. (2015г.: участието е в размер на 1,14 %, а стойността му е в размер на 128 хил. лв.). Към 31.12.2016г. делът на Малцинственото участие в загубата е под 1-ца, поради което стойността му в настоящия консолидиран отчет е нулева (2015г.: делът на Малцинственото участие в загубата е в размер на 4 хил. лв.).

(11) Отсрочени данъци – пасиви

Отсрочените данъчни пасиви са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Преоценка на земи и сгради		
ОБЩО	1 380	1 380
	<u>1 380</u>	<u>1 380</u>

Отсрочените данъчни пасиви са във връзка с преоценките на земите и сградите на Дъщерното дружество, извършени в предходни отчетни периоди.

(12) Задължения към финансови предприятия

Дългосрочните задължения към финансови предприятия (по банкови заеми и финансов лизинг) към 31 декември 2016г. и към 31 декември 2015г. се състоят от:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Дългосрочни задължения по банков заем	34 003	35 408
Дългосрочни задължения по финансов лизинг	27 544	27 992
ОБЩО	<u>61 547</u>	<u>63 400</u>

Краткосрочните задължения към финансови предприятия (по банкови заеми и финансов лизинг) към 31 декември 2016г. и към 31 декември 2015г. се състоят от:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Краткосрочни задължения по банков заем главници и лихви	1 379	1 090
ОБЩО	<u>1 379</u>	<u>1 090</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(12) Задължения към финансови предприятия (продължение)

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Краткосрочни задължения по финансов лизинг	346	178
Краткосрочни задължения по финансов лизинг лихви	111	121
ОБЩО	457	299

Към 31 декември 2016г. заемът от „Юробанк България“ АД (старо наименование: „Юробанк И ЕФ ДЖИ България“ АД), предоставен на Дъщерното дружество, е представен по амортизируема стойност и е в размер на 35 382 хил. лв. (2015г.: 36 498 хил. лв.), в т.ч.: нетекуща част в размер на 34 003 хил. лв. и текуща част в размер на 1 379 хил. лв. През 2016г. Договорът за кредит е предоговорен като по-съществените промени са свързани с променена договорената лихва на 3М Софибор + 4%, както и промяна в погасителния план. Редовните лихви, свързани с банковия заем са изплащани регулярно през годината и няма просрочени лихви.

Към 31 декември 2016 основна част от финансовия лизинг представлява лизингово задължение на Дъщерното дружество към „И Ар Би Лизинг“ ЕАД (старо наименование: „И ЕФ ДЖИ Лизинг България“ ЕАД) за продажба и лизинг с обратно изкупуване на земята и сградата, е представено по амортизируема стойност и е в размер на 28 001 хил. лв. (2015г.: 28 291 хил. лв.). През 2016г са предоговорени условия по Договора за лизинг, като по-съществените промени са по отношение на срока на лизинга, оттам и промяната в погасителния план, неустойка за забава, както и някои допълнителни обезпечения. Дължимата лихва по лизинга към края на 2016г. е в размер на 111 хил. лв. (57 хил. евро) (2015г.: неизплатената лихва по лизинга е в размер на 121 хил. лв. (60 хил. евро).

(13) Задължения към доставчици

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Търговски задължения и задължения към други кредитори	988	639
Краткосрочни задължения по финансов лизинг	-	14
ОБЩО	988	653

Краткосрочните задължения по финансов лизинг към 31.12.2015г. в размер на 14 хил. лв., включени в горната таблица, са на Дъщерното дружество по сключен договор за финансов лизинг с „Райфайзен Лизинг България“ ООД за автомобил, който е изплатен изцяло и придобит през 2016г.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(14) Задължения към предприятия от група

Към 31.12.2016г. в консолидираният счетоводен баланс на Групата са включени следните задължения към предприятия от група (дружества, които не се включват в настоящия годишен консолидиран финансов отчет):

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Задължения на Дъщерното дружество към „Глобал Мениджмънт Корпорейшън“ по предоставен заем	132	132
Задължения на Дъщерното дружество към „Расасо Анщалт“ по предоставен заем	132	132
Други задължения на Дъщерното дружество към „Расасо Анщалт“	846	-
Задължения на Дружеството-майка към „Горт Хотелс“ ЛТД по предоставен заем	4 576	2 817
Задължения на Дружеството-майка към „Горт Хотелс“ ЛТД по договор за цесия	6 655	6 655
ОБЩО	12 341	9 736

Предприятията от група, които са посочени в горната таблица са:

- „Горт Хотелс“ ЛТД – собственик на „Уърлд Трейд Кампъни“ ЕАД (Дружеството-майка);
- „Глобал Мениджмънт Корпорейшън“ – собственик на „Горт Хотелс“ ЛТД;
- „Расасо Анщалт“ – акционер в „Горт Хотелс“ ЛТД.

Краткосрочните задължения на Дъщерното предприятие към „Глобал Мениджмънт Корпорейшън“ и „Расасо Анщалт“ към 31 декември 2016г. са размер на 1 109 хил. лв. Те са формирани от една страна от договор за заем в размер на 264 хил. лв., подписан между „Интерхотел Гранд – Хотел София“ АД и „Глобал Мениджмънт Корпорейшън“, като 50% от вземането на „Глобал Мениджмънт Корпорейшън“ е прехвърлено на „Расасо Анщалт“ през 2012г. и от друга страна сума в размер на 845 хил. лв. Заемът осигурява покриване на капиталови разходи и продължение на реконструкцията на сградата на Хотела.

През 2015г. в резултат на сключени Договори за цесии между „Уърлд Трейд Къмпани“ ЕАД, „Интерхотел Гранд - Хотел София“ АД и „Горт Хотелс“ ЛТД, „Горт Хотелс“ ЛТД прехвърля вземанията си от Дъщерното дружество на „Уърлд Трейд Къмпани“ ЕАД в размер на 6 655 хил. лв. (3 403 хил. EUR), от които 5 867 хил. лв. (3 000 хил. EUR) - главници и 788 хил. лв. (403 хил. EUR) – лихви. С по-голямата част от получените през 2015г. средства в размер на 2 346 хил. лв. и през 2016г. в размер на 1 760 хил. лв. от компанията-майка са инвестирани от „Уърлд Трейд Къмпани“ ЕАД в „Интерхотел Гранд – Хотел София“ АД във връзка с процедура по увеличение на капитала на „Интерхотел Гранд-Хотел София“ АД. Към 31 декември 2016г.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(15) Други задължения

В Другите задължения на Групата към 31.12.2016г. и 31.12.2015г. са включени:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Задължения за осигурителни вноски	5	3
Задължения за данъци	19	21
Задължения към персонала	31	17
Задължения на Дъщерното дружество към „Галакси Инвестмънт Груп“ ООД по проект мениджмънт и по споразумение	1 448	64
Други задължения	441	454
ОБЩО	1 944	559

Другите задължения към 31 декември 2016г. в размер на 441 хил. лв. са формирани от депозити, предоставени от наематели в сградата на Хотела – 365 хил. лв., задължения за правни услуги 45 хил. лв. и други начисления в размер на 32 хил. лв.

Задължението към „Галакси Инвестмънт Груп“ ООД (дружество под общо управление с Дъщерното дружество) е за извършени услуги по проект мениджмънт, както и прехвърлени задължения към контрагент на Дъщерното дружество с договори за цесии също във връзка с реконструкцията на Хотела.

(16) Приходи за бъдещи периоди

Приходите за бъдещи периоди, включени в консолидирания счетоводен баланс на Групата към 31.12.2016г. в размер на 20 хил. лв. представляват предплатени наеми от наематели на част от Хотела за месец януари 2017г. (2015г.: 25 хил. лв. – предплатени наеми за януари 2016г.).

(17) Разходи за външни услуги

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Такси на хотелския оператор	1 209	1 173
Електроснабдяване, вода, отопление и подобни	505	470
Ремонт и поддръжка	10	19
Данък върху недвижимото имущество, такса смет	161	159
Разходи за почистване/перилни услуги	119	141
Застраховки	97	80
Разходи за паркинг	126	62
Комуникации, транспорт и подобни	33	31
Наеми	39	85
Комисионни на туроператори	344	299
Телефон, интернет и комуникации	100	46
Одит, консултантски и правни услуги	28	65
Обучение и командировка	19	42
ОБЩО	2 790	2 672

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(18) Други разходи

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Други /вкл. лицензи/	810	780
Балансова стойност на продадени активи (стоки)	332	384
ОБЩО	1 142	1 164

(19) Разходи за лихви и други финансови разходи

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Разходи за лихви по заеми	3 139	3 546
Комисиони по кредитни карти	99	90
Други финансови (разходи), нетно	19	29
ОБЩО	3 257	3 665

(20) Разходи за данъци от печалбата

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Изменение в отсрочените данъци	(37)	(36)
Общо разход за данък в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	(37)	(36)

(21) Нетни приходи от продажби

Приходите за годините, приключващи на 31 декември 2016 и 2015, включват:

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Нощувки (услуги)	7 196	7 001
Храни и напитки (стоки)	1 422	1 693
Наеми (услуги)	1 544	1 656
ОБЩО	10 162	10 350

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(21) Нетни приходи от продажби (продължение)

Приходите от храни и напитки се състоят от продажби, формирани в обособени от Дъщерното дружество ресторант, бар, предлаган румсьорвиз, както и приходи от продажба на храна и напитки при провеждане на събития в конферентни зали.

Съществена част от приходите от наеми са от отдавана под наем площ от Хотела, обособена като казино, бар – ресторант, нощен клуб, а останалата част са формирани от отдавани под наем площи, ползвани като магазини и офиси.

(22) Други приходи

Другите приходи на Групата включват приходи от фитнес център, предплатена телевизия, пералня и други, като за 2016г. са в размер на 760 хил. лв., а за 2015г. – 838 хил. лв.

(23) Финансови инструменти

Управление на финансови рискове

Групата управлява капитала си, с цел осигуряване продължаването на дейността на Групата като действащо предприятие, максимизиране на възвращаемостта за акционерите и оптимизиране на съотношението актив – пасив.

Капиталовата структура на Групата се състои от дълг, включващ заемите, оповестени по-горе, парични средства и парични еквиваленти, и акционерен капитал, принадлежащ на собствениците на Групата.

Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики и прилагани методи, включително критериите за признаване, базата за оценяване, базата за признаване на приходи/разходи, по отношение на отделните класове финансови активи/пасиви и капиталови инструменти, са оповестени в бележките към този консолидиран финансов отчет.

Категории финансови инструменти

Финансови активи

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Парични средства и парични еквиваленти	1 347	2 233
Търговски вземания	222	218
Вземания от предприятия от група	50 510	50 510

Към 31 декември 2016г. Групата не разполага с финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, активи на разположение за продажба, и инвестиции държани до падеж.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(23) Финансови инструменти (продължение)

Финансови пасиви

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Задължения по получен банков заем	35 382	36 498
Задължения по договори за финансов лизинг	28 001	28 291
Задължения към предприятия от група	12 341	9 736
Търговски задължения	2 436	717

Към 31 декември 2016г. Групата не разполага с финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Ръководството на Групата смята, че балансовата стойност на финансовите активи и пасиви, отчитани по амортизируема стойност в отчета за финансовото състояние, приближава тяхната справедлива стойност.

Финансови рискове

Групата е изложено на лихвен и ликвиден риск, възникващи във връзка с финансовите инструменти, държани от Групата. По-долу е представена политиката на Групата за управление на тези рискове.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в стойността на финансовите инструменти, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Приходите и оперативните парични потоци на Групата като цяло не зависят от промените в пазарните лихвени проценти, тъй като Групата не разполага с лихвоносни активи. Групата е изложена на лихвен риск, възникващ от банковите му заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Групата на риск от промяна на лихвените проценти.

Към датата на настоящия финансов отчет профилът на лихвените финансови инструменти е както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
<i>Инструменти с фиксиран лихвен процент</i>		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	-	(469)
Общо	-	(469)
	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
<i>Инструменти с променлив лихвен процент</i>		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	(62 927)	(64 633)
Общо	(62 927)	(64 633)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(23) Финансови инструменти (продължение)

Анализът на чувствителността към лихвения риск е изготвен на база на допускането, че лихвените позиции с променлива лихва към датата на отчета за финансовото състояние са съществували в същия размер през цялата година и разумно възможното увеличение/намаление на лихвения процент е с 1 пункт. Ако лихвените проценти бяха по-високи с 1 пункт, при условие, че всички други променливи бяха константни, финансовият резултат след данъци за годината би бил със 712 хил. лв. по-нисък. Ако бяха по-ниски с 1 пункт при условие, че всички други променливи бяха константни, финансовият резултат след данъци за годината би бил с 629 хил. лв. по-висок.

В заключение, с променлив лихвен процент са по-голямата част от финансовите пасиви, което прави счетоводния баланс сравнително чувствителен на промени в действащите лихвени нива.

Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква, когато падежът на активите и пасивите не съвпада. Такава позиция потенциално повишава доходността, но същевременно може да повиши риска от загуби. Групата е изработила процедури с цел да минимизира такива загуби, като поддържа на разположение достатъчно парични средства и други бързоликвидни краткотрайни активи, и като разполага с необходимите кредитни средства.

Към 31 декември 2016 финансовите пасиви на Групата са както следва:

	До 1 мес.	От 1 до до 3 мес.	От 3 мес. до 1 год.	От 1 до 5 год.	С падеж над 5 г.	Общо
Пасиви						
Задължения по договори за финансов лизинг	237	-	716	5 214	22 420	28 587
Задължения за заеми и лихви	45	-	12 698	34 307	-	47 050
Търговски и други задължения	231	160	584	818	544	2 337
Общо финансови задължения	513	160	13 998	40 339	22 964	77 974

Валутен риск

Групата осъществява сделки, деноминирани в долар на САЩ и британски паунд, вследствие на което то е изложено на риск от промени в обменните курсове на тези валути спрямо функционалната валута. Сделките, деноминирани в тези валути, са ограничени основно до плащания, извършени от единични гости на Хотела, и съответно Групата не използва специални инструменти за хеджиране на валутния риск. По-голямата част от сделките на Групата са деноминирани в лева и в евро, както е оповестено в по-горе, като обменният курс между тези две валути е фиксиран от БНБ.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(24) Условни вземания и задължения

За обезпечаване на задълженията на Дъщерното дружество по получен банков кредит и дългосрочен договор за финансов лизинг, Дъщерното дружество е учредило в полза на финансовите институции залози върху търговското си предприятие, акциите от капитала на Дъщерното дружество, вземанията на дружеството по открити на негово име банкови сметки, вземания по търговски и други договори.

Дъщерното дружество е страна и по обезпечително производство срещу „Интерхотел Гранд - Хотел София Казино“ ЕООД. Издадено е определение на Софийски градски съд от 05/03/2012 в полза на Дъщерното дружество.

Според ръководството и според правния съветник на Дъщерното дружество, резултатите от съдебните дела няма да имат съществен ефект върху финансовото състояние на Дъщерното дружество и резултата от дейността му.

Във връзка с извършващото се надстрояване на сградата на Хотела, за което през периода са извършени авансови плащания, Дъщерното дружество има сключен Договор за комплексно изпълнение на СМР до въвеждане в експлоатация на обекта с индикативна договорена цена в размер на 4 000 хил. лв. без ДДС, като окончателната стойност на извършените СМР ще бъде образувана на база реално изпълнени и приети работи.

(25) Ефект от увеличение в участия в дъщерни предприятия

Групата е увеличила участието си в дъщерното дружество Интерхотел Гранд-Хотел София АД през 2016г., в съответствие с решения на ИОСА от 21.03.2016г. и 13.06.2016г. и увеличение на капитала на дъщерното дружество с 13 187 хил.лв., с непарична вноска от Дружеството-майка Уърлд Трейд Къмпани ЕАД и парични вноски. Миноритарните акционери не са се възползвали от покана за записване на акции за увеличение на капитала с парични вноски.

Увеличение на капитала на дъщерното дружество	13 187
Дял в увеличението на капитала за Групата	13 187
Процент на увеличението на участието в дъщерното дружество	1,06 %
Нетни активи към датата на увеличение на участието	11 098
Ефекти поети от Групата (резерви и натрупани печалби/загуби)	-
Ефекти поети от Малцинственото участие	(110)

(26) Събития след датата на отчета

Няма събития след датата на отчета, които да дават отражение на отчетените в настоящия отчет суми или да изискват допълнително оповестяване.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите

на „УЪРЛД ТРЕЙД КЪМПАНИ“ ЕАД

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „УЪРЛД ТРЕЙД КЪМПАНИ“ ЕАД и неговите дъщерни дружества („Групата“), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2016 г. и консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите описани в т.1 и т.2 от раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2016 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Както е оповестено в бележка 3 от приложенията към консолидирания финансов отчет, към 31 декември 2016 година Групата отчита „Разходи за придобиване на ДМА“ в размер на 16 983 хил. лв. (2015г. – 11 548 хил. лв.), от които 11 168 хил. лв. са набрани преди 2014г. и са свързани основно с проект по реновация на хотелска част приключила 2012г., а останалите 5 815 хил. лв. са набрани през последните 2 години основно във връзка със строителство на нова част към Хотела на Групата, която предстои да се въведе в експлоатация до края на 2017г.. През 2012 година са настъпили обстоятелства, които са основание за завеждане на обособени части от частично приключил проект по реновация, свързан с изграждането на 8 броя нови хотелски стаи, бар и други. Съгласно изискванията на СС 16 актив следва да бъде признат, ако се очаква бъдещите икономически ползи да се влеят в Групата и неговата стойност може надеждно да се определи. Тъй като Групата не е оценила ефекта от настъпване на тези обстоятелства и съответно не е определила каква част от капитализираните разходи за придобиване на ДМА е следвало да се заведат като самостоятелни активи, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на

сигурност, включително чрез прилагане на други одиторски процедури, доколкото „Разходите за придобиване на ДМА“, не са надценени за сметка на отчитаните сгради към 31 декември 2016 и 31 декември 2015, както и свързаните с това разходи за амортизация.

2. Както е оповестено в бележка 6 от приложенията към консолидирания финансов отчет, към 31 декември 2016 година Групата отчита „съдебни и присъдени вземания“, включително платени съдебни такси в размер на 824 хил. лв. (2015г.: 824 хил. лв.) по дело за просрочени наемни задължения на търговски контрагент. За тях Дружеството е предприела действия за принудително събиране, включително и чрез заповест за арест на банкови сметки, но към края на отчетния период не е събрало присъдените суми. СС 32 – Финансови инструменти, изисква възстановимата стойност на финансовите активи да се оценява и при наличие на индикации за обезценка да се начислят обезценки. Тъй като Групата не е оценила възстановимата стойност на тези си финансови активи и съответно не е признала обезценка за тях, ние не бяхме в състояние да се убедим доколко балансовата стойност на съдебните и присъдени вземания не надвишава тяхната възстановима стойност към 31 декември 2016.

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 консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов 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 квалифицирано мнение.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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.

Както е описано в т.1 от раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе Групата не е определила каква част от капитализираните разходи за придобиване на ДМА е следвало да се заведат като самостоятелни активи и ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагане на други одиторски процедури, доколкото „Разходите за придобиване на ДМА“, не са надценени за сметка на отчитаните сгради към 31 декември 2016 и 31 декември 2015, както и свързаните с това разходи за амортизация.

Както е описано в т.2 от раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе Групата не е оценила възстановимата стойност на „съдебни и присъдени вземания“, включително платени съдебни такси в размер на 824 хил. лв. (2015г.: 824 хил. лв.) по дело за просрочени наемни задължения на търговски контрагент и съответно не е признала обезценки за тях, като ние не бяхме в състояние да се убедим доколкото балансовата стойност на съдебните и присъдени вземания не надвишава тяхната възстановима стойност към 31 декември 2016.

Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти към 31 декември 2016 г..

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на консолидирания доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните 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 Управителния 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 консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови нейната дейност, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов 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 консолидиран 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 в консолидирания финансов 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 Групата.

- 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 Групата 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 в консолидирания финансов 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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

Одиторско дружество:

„ИсаОдит“ ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ЕВГЕНИ АТАНАСОВ

29 юни 2017 година



