



Delta Planet

**Годишен доклад за дейността
и
Финансов отчет**

За годината, завършваща на 31.12.2017

С доклад на независимия одитор

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	2
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	6
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....	7
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	8
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	9
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	10
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	11
1. Правен статут и основна дейност	11
2. База за изготвяне	11
3. Приблизителни счетоводни преценки и допускания	11
4. Значими счетоводни политики.....	12
5. Други приходи.....	16
6. Разходи за материали.....	16
7. Разходи за външни услуги	16
8. Разходи за персонала	17
9. Други разходи.....	17
10. Финансови разходи	17
11. Данъци	17
12. Дълготрайни материални активи	19
13. Инвестиционни имоти	19
14. Вземания от клиенти	20
15. Други вземания	20
16. Парични средства.....	20
17. Разходи за бъдещи периоди.....	20
18. Капитал	21
19. Задължения към доставчици.....	21
20. Удържани суми от доставчици	22
21. Други задължения.....	22
22. Свързани лица.....	22
23. Управление на финансовия риск.....	24
24. Събития след датата на отчета	26
25. Одобрение на финансовия отчет.....	26
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, завършваща на 31.12.2017

1. Обща информация

"Галерия Варна" АД е акционерно дружество регистрирано с ЕИК 204702565. Седалището и адресът на управление на Дружеството са: Стара Загора, жк Индустриален.

Понастоящем, Дружеството е ангажирано в строителството и развитието на търговски център с търговско наименование "Delta Planet", намиращ се във Варна. Датата на откриването на търговския център се очаква да бъде през 2018.

Към 31.12. 2017 съветът на директорите се състои от шест члена, които са:

- Г-н Ангел Ангелов;
- Г-н Александър Минов;
- Г-н Петър Дудоленски
- Г-жа Зорана Ждрале Бурлич;
- Г-жа Ангелина Некич;
- Г-жа Татяна Йеронимидес

Дружеството се управлява и представлява от изпълнителните директори г-жа Зорана Ждрале Бурлич и г-н Петър Дудоленски, винаги заедно.

До август 2017, Дружеството е било еднолично дружество с ограничена отговорност, Съгласно ешение на бившия едноличен собственик на капитала Дружеството е преобразувано в еднолично акционерно дружество. Вследствие на преобразуването капиталът на Дружеството е намален от 162,084 хил лева на 2,000 хил лева. Впоследствие капиталът е увеличен до 4,440 хил лева с парични и апортни вноски.

Към 31.12.2017, акционерният капитал е разпределен на 4,400,000 обикновени, поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка. Акционери в Дружеството са:

	2017	
	В лева	In %
АП Инвестмънтс АД	2 200 000	50,00%
Делта Риъл Истейт ДОО	1 100 000	25,00%
Астатин Холдинг Лимитид	1 100 000	25,00%
Total:	4 400 000	100,00%

2. Преглед на дейността през годината и предвиждано бъдещо развитие

През 2017, Дружеството е възобновило строителството на търговския център "Delta Planet" във Варна. Очакваната застроена площ на обекта е приблизително 100,000 кв м. Съгласно проекта търговският център ще разполага с подземен паркинг на три нива с капацитет около 1300 коли, както и с три надземни нива. Очакваната дата на откриване на центъра е средата на 2018 година.

В момента се водят преговори с представители на световно известни търговски марки за по-голямата отдаваема под нам част на обекта. С изключение на гореизложеното, Дружеството няма други бизнес дейности и не очаква да има такива в близко бъдеще.

3. Действия в областта на научно-развойната дейност

Дружеството не е ангажирано в научно-развойни дейности.

4. Клонове

Дружеството няма регистрирани клонове.

5. Финансова информация

Дружеството изготвя финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти. Избрани статии от финансовите отчети на Дружеството са представени в таблицата по-долу:

Баланс	2017		2016		Промяна	Промяна в %
	В хил лева	% от активите	В хил лева	% от активите		
Не-текущи активи	84 291	99,27%	8 126	99,91%	76 165	937,30%
Текущи активи	620	0,73%	7	0,09%	613	8 757,14%
Текущи пасиви	2 015	2,37%	5 047	62,06%	(3 032)	(60,08%)
Нетекущи пасиви	3 728	4,39%	-	0,00%	3 728	n/a
Собствен капитал	79 168	93,24%	3 086	37,94%	76 082	2 465,39%

Приходи и разходи	2017	2016	Промяна	Промяна в %
	BGN'000	BGN'000		
Други приходи	71 024	1	71 023	7 102 300%
Разходи за основната дейност	202	190	12	6%
Финансови разходи	121	153	(32)	(21%)
Печалба/(загуба) за годината	70 701	(342)	71 043	(20 773%)

Положителният резултат за годината (70,701 хил лева) се дължи най-вече на обратното проявление на обезценка на капитализираните разходи за изграждането на инвестиционния имот, признати през предходни години.

Както оповестено по-горе, Дружеството е в начален етап на развитие и все още не генерира входящи парични потоци от дейността. Дейността на Дружеството се финансира чрез дългосрочни заеми от свързани лица и със собствен капитал.

6. Управление на финансовия риск

Политиката на Дружеството по отношение управлението на финансовите рискове е представена в приложение 23 към финансовия отчет.

7. Информация във връзка на чл. 187д от Търговския закон

През годината Дружеството не придобивало собствени акции.

8. Информация във връзка с чл. 247 от Търговския закон

- 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.

Информация по отношение чл. 247, ал 2, 4 е представена по-долу:

Г-н Ангел Ангелов

Аджибадем Сити Клиник Б.В. – член на Надзорния съвет;
Аджибадем Сити Клиник МБАЛ Токуда ЕАД – член на съвета на директорите;
Аджибадем Сити Клиник ДКЦ Токуда ЕАД – член на съвета на директорите;
Градус – 98 АД – Член на съвета на директорите;
Сабена ЕООД - дялово участие, управител и едноличен собственик;
Фармпро ЕООД - дялово участие и управител;
Бисер Дистрибушън ООД – дялово участие и управител;
Бисер Олива АД - член на съвета на директорите;
Аязмо АД - член на съвета на директорите;
М.О.Стара Загора – управител;
АП Март ЕАД – прокурист;
Ап Инвестмънт АД – дялово участие, изпълнителен директор и член на съвета на директорите;
Екуити Инвест – 1 АД – член на съвета на директорите.

Г-н Петър Дудоленски

Аджибадем Сити Клиник Б.В. – член на надзорен съвет;
П.Д. Инвестмънтс ЕООД – едноличен собственик на капитала;
Ап Инвестмънт АД – член на съвета на директорите;

Г-н Александър Минов

Рисойл България - управител и едноличен собственик на капитала;
Дйл Грейн БГ ЕООД - управител и едноличен собственик на капитала;
Прогрес Холдинг ЕООД - управител и едноличен собственик на капитала;
Винпром Тракия ЕАД - едноличен собственик на капитала;
Бисер Олива АД - член на съвета на директорите;
Сийд Ойл Грейн ЕООД - управител;
Калиакра България АД - акционер и член на съвета на директорите;
Бисер Дистрибушънс ООД – управител и съдружник;
АП Инвестмънтс – акционер, изпълнителен директор и член на съвета на директорите;
Инвестфорс ЕАД - член на съвета на директорите;

8. Информация във връзка с чл. 247 от Търговския закон (продължение)

Г-жа Татяна Йеронимидес е директор в следните дружества

Hemslade Trading Limited – Cyprus
Kanova Holdings Limited – Cyprus
Astatine Holdings Limited – Cyprus
Rhenium Holdings Limited – Cyprus
Daurama Holdings Limited – Cyprus
Wordwire Limited – Cyprus

Г-жа Зорана Ждрале Бурлич - няма за докладване

Г-жа Ангелина Некич - няма за докладване

9. Отговорности на ръководството за съставянето на финансовия отчет

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.

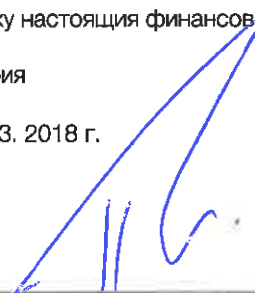
Ръководството на Дружеството е установило и поддържа система на вътрешен контрол, която позволява подходящо разделение на функциите, разумна увереност в цялостта и надеждността на финансовия отчет, запазване на активите на Дружеството от неоторизирана употреба или продажба, предпазване и разкриване на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

10. Събития след датата на отчета

През януари и февруари, Дружеството е усвоило допълнително 1,295 хил евро (2,533 хил лева) по договора за заем с Астанин Холдинг. С изключение на горното, няма събития след датата на баланса, които да оказват влияние върху настоящия финансов отчет или да изискват допълнителни оповестявания.

София

30.03. 2018 г.



Петър Дудоленски - изп.
Директор



Зорана Ждрале Бурлич
изп. Директор

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, завършваща на 31.12.2017

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

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Прил	2017	2016	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Прил	2017	2016
A. РАЗХОДИ				B. ПРИХОДИ			
2. Разходи за материали и външни услуги		182	172	4. Други приходи	5	71 024	1
а) Материали	6	31	38				
б) външни услуги	7	151	134				
3. Разходи за персонала, в т.ч.	8	7	9				
а) Разходи за заплати		6	8				
б) разходи за социални осигуровки		1	1				
4. Разходи за амортизации,	12	1	-				
а) Разходи за амортизация и обезценка на материални и нематериални активи		1	-				
- Разходи за амортизации		1	-				
5. Други разходи	9	12	9				
Общо разходи за оперативната дейност		202	190	Общо приходи от оперативната дейност		71 024	1
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.		121	153				
- разходи, свързани с предприятия от Групата		89	148				
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	10	121	153	ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ		-	-
ОБЩО РАЗХОДИ		323	343	ОБЩО ПРИХОДИ		71 024	1
ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ		70 701	0	ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ		0	342
11. Разходи за данъци от печалбата	11	-	-				
ПЕЧАЛБА		70 701	-	ЗАГУБА		-	342
ВСИЧКО		71 024	343	ВСИЧКО		71 024	343

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Томас Стоилов, представляващ ТС
Одит Консулт ЕООД, съставител

Петър Дудоленски -
изпълнителен директор

Зорана Ждрале Бурлич -
изпълнителен директор

Съгласно доклад на независимия одитор от 08.06.2018 г.
Драгомир Вучев, регистриран одитор

700 Драгомир Вучев
Регистриран одитор

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

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АКТИВИ				ПАСИВИ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Прил	2017	2016	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Прил	2017	2016
Б. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
II. Дълготрайни материални активи	12	82 657	6 492	I. Записан капитал		4 440	162 084
3. Други ДМА		12	-	IV. Законови резерви		163 729	704
4. Инвестиционен имот в процес на изграждане		82 645	6 492	V. Натрупани (загуби)		(159 702)	(159 360)
ОБЩО ЗА ГРУПА II:		82 657	6 492	- Натрупани (загуби)		(159 702)	(159 360)
III. Дългосрочни финансови активи				ОБЩО ГРУПА V:		(159 702)	(159 360)
5. Инвестиционен имот	13	1 634	1 634	VI. Текуща печалба (загуба)		70 701	(342)
ОБЩО ГРУПА III:		1 634	1 634				
ОБЩО РАЗДЕЛ Б:		84 291	8 126	ОБЩО РАЗДЕЛ А:	18	79 168	3 088
В. ТЕКУЩИ АКТИВИ				В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
II. Вземания				3. Задължения към предприятия от групата	22 а	-	4 919
1. Вземания от клиенти	14	4	-	до 1 година		-	4 919
4. Други вземания	15	199	3	4. Задължения към доставчици	19	1 723	4
ОБЩО ГРУПА II:		203	3	до 1 година		1 723	4
IV. Парични средства, в т.ч.	16			5. Заеми от свързани лица	22 б	-	124
- в брой		-	-	до 1 година		-	124
- в безсрочни сметки		414	-	6. Задържани суми на доставчици	20	217	-
ОБЩО ГРУПА IV:		414	-	до 1 година		217	-
ОБЩО РАЗДЕЛ В:		617	3	7. Задължения към асоциирани предприятия	22 с	3 801	-
				до 1 година		73	-
				над 1 година		3 728	-
				8. Други задължения	21	2	-
				до 1 година		2	-
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	17	3	4	ОБЩО РАЗДЕЛ В:		5 743	5 047
				до 1 година		2 015	5 047
				над 1 година		3 728	-
СУМА НА АКТИВА		84 911	8 133	TOTAL LIABILITIES		84 911	8 133

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Том Стоилов, представляващ ТС Одит
Консулт ЕООД, съставител



Петър Дудоленски -
изпълнителен директор

Зорана Ждрале Бурлич -
изпълнителен директор

Съгласно доклад на независимия одитор от 08.06.2018 г.

Драгомир Вучев, регистриран одитор

Драгомир Вучев

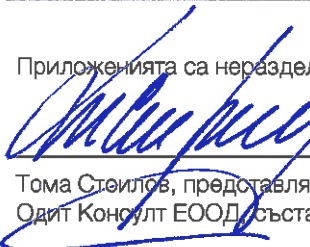
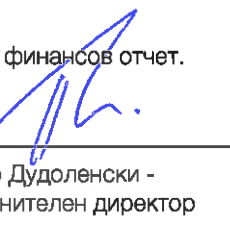


Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

	Прил	2017	2016
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от клиенти		5	1
Плащания към доставчици		(611)	(206)
Плащания, свързани с персонала		(10)	(10)
Възстановен ДДС		486	40
Платени данъци (различни от корпоративния)		(10)	(9)
Платени банкови такси		(3)	(1)
Други постъпления/(плащания) - нетно		8	-
Нетен паричен поток от основната дейност		(135)	(185)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ			
Плащания за придобиване на ДМА	12	(3 398)	-
Нетен паричен поток от инвестиционната дейност		(3 398)	-
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВАТА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от емисия на капитал	18	440	-
Получени заеми	22	3 848	183
Изплатени заеми	22	(325)	-
Изплатени лихви	22	(16)	-
Нетен паричен поток от финансовата дейност		3 947	183
Нетно изменение на паричните средства		414	(2)
Парични средства на 01.01.		-	2
Парични средства на 31.12.	16	414	-

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.

  
Тома Стойков, представляващ ТООДИТ КОНСУЛТ ЕООД съставител *Петър Дудоленски - изпълнителен директор


Зорана Ждрале Бурлич - изпълнителен директор

Съгласно доклад на независимия одитор от 08.06.2018 г.
Драгомир Вучев, регистриран одитор

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

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Прил	Записан капитал	Законови резерви	Непокрити (загуби)	Общо
Салдо на 01.01.2016 г.		162 084	704	(159 360)	3 428
Печалба/(загуба) за периода		-		(342)	(342)
Салдо на 31.12.2016 г.		162 084	704	(159 702)	3 086
Намаление на капитала поради промяна на правната форма на Дружеството		(160 084)	160 084	-	-
Записани нови акции		440			440
Записани нови акции при апорт		2 000	2 941		4 941
Печалба/(загуба) за периода				70 701	70 701
Салдо на 31.12.2017 г.	18	4 440	163 729	(89 001)	79 168

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Том Стоилов, представляващ ТС
Одит Консулт ЕООД, съставител

Петър Дудоленски -
изпълнителен директор

Зорана Ждрале Бурлич -
изпълнителен директор

Съгласно доклад на независимия одитор от 08.06.2018 г.
Драгомир Вучев, регистриран одитор

700 Драгомир Вучев
Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Правен статут и основна дейност

"Галерия Варна" АД е акционерно дружество регистрирано с ЕИК 204702565. Седалището и адресът на управление на Дружеството са: Стара Загора, жк Индустриален.

Понастоящем, Дружеството е ангажирано в строителството и развитието на търговски център с търговско наименование "Delta Planet", намиращ се във Варна. Датата на откриването на търговския център се очаква да бъде през 2018.

Към 31.12.2017 съветът на директорите се състои от шестима члена. Дружеството се управлява и представлява от изпълнителните директори г-жа Зорана Ждрале Бурлич и г-н Петър Дудоленски, винаги заедно.

2. База за изготвяне

(a) Изразяване на съответствие

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Националните Счетоводни Стандарти (НСС), одобрени от Министерския съвет на Република България и в сила от януари 2017.

(b) База за измерване

Настоящият финансов отчет е изготвен на база на историческата цена.

(c) Валута на представяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в български лева ("BGN"). Цялата финансова информация е изготвена в хиляди лева.

(d) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен при предположението, че Дружеството е действащо предприятие. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и потвърдената продължаваща подкрепа от собствениците на капитала на Дружеството ще са адекватни за ликвидните и инвестиционните нужди през следващата 2018 г. Дружеството няма изискуеми парични задължения към несвързани лица и получава финансова подкрепа от собствениците на капитала, поради което ръководството счита, че съществуващите капиталови ресурси и потвърдената продължаваща подкрепа от собствениците на капитала на Дружеството ще са адекватни за ликвидните и инвестиционните нужди през следващата 2018 г.

3. Приблизителни счетоводни преценки и допускания

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно..

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните приложения:

- Прил 12 Дълготрейни материални активи - обратно проявление на загуби от обезценки, признати през предходни отчетни периоди.
- Прил 11 Данъци - признаване на активи по отсрочени данъци: наличие на бъдещи облагаеми печалби, срещу, които активите по отсрочени данъци биха могли да бъдат използвани.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

4. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики, представени по-долу са прилагани последователно през всички представени периоди в настоящия финансов отчет. Някои сравнителни суми са рекласифицирани с цел да отговарят на представянето през текущия период.

(a) Чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в Отчета за доходите. Непарични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, които се представят по тяхната справедлива стойност, се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на тяхното установяване.

От 1997 година обменният курс на българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(b) Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са имоти, държани по скоро за получаване на приходи от наем или за увеличение на стойността на капитала или за двете.

(i) Първоначално признаване

При първоначалното им придобиване, инвестиционните имоте се оценяват по себестойност. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

След първоначално признаване, инвестиционните имоте се представят по себестойност минус натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Инвестиционните имоти съдържат земя, сгради и оборудване, необходимо за оперирането на сградите. Движимо обзавеждане се включва в себестойността на инвестиционните имоти, когато те се отдават под наем обзаведени.

Инвестиционни имоти в процес на изграждане се отчитат като част от дълготрайни материални активи.

(ii) Последващи разходи

Разходи, възникнали след завършването или придобиването на инвестиционните имоти се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актив. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване. Части от инвестиционните имоти, придобити чрез подмяна се капитализират и отчитат отделно.

(c) Дълготрайни материални активи

(i) Собствени активи

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване се формира от покупната цена, включително начислените мита, митнически такси и всички други невъзстановими платими такси по доставката, и разходите по въвеждането на съответния актив в експлоатация.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

4. Значими счетоводни политики

(с) Дълготрайни материални активи (продължение)

Последващото отчитане на имотите, машините, съоръженията и оборудването се осъществява по цената на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуба от обезценка.

(ii) Последващи разходи

Извършените разходи за замяна на част от имот, машина, съоръжение и оборудване, отчетени отделно, включително основен преглед и цялостен ремонт, се капитализират. Останалите последващи разходи се капитализират само в случаите, когато водят до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от актива. Всички останали разходи се признават в отчета за доходите в момента на тяхното извършване.

(iii) Амортизации

Амортизация се начислява в отчета за доходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, като основните компоненти се осчетоводяват отделно. Земята не се амортизира. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждане в експлоатация. Определения полезен живот е както следва:

Стопански инвентар - 15% или 6,7 години

(д) Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната амортизирана стойност, намалена със загуба от обезценка. Краткосрочните вземания се отчитат по номинална стойност, намалена със загуба от обезценка.

(е) Парични средства

Паричните средства включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки и краткосрочни банкови депозити с оригинален матуритет от три месеца или по-кратък. Банкови депозити с падеж над 3 месеца не се третират като пари и парични еквиваленти за целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци.

(ф) 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. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата (преносната) 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 доходите.

(i) Изчисление на възстановимата стойност

Възстановимата стойност на вземанията на Дружеството се изчислява като настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент, присъщ за актива. Краткосрочните вземания не се дисконтират.

Възстановимата стойност на другите активи е по-високата от тяхната нетна продажна цена и стойността им в употреба.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

4. Значими счетоводни политики

(f) Обезценка (продължение)

При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск.

За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към които той принадлежи.

(ii) Възстановяване на загуба от обезценка

Загуба от обезценка на вземане се възстановява, когато последващо увеличение на възстановимата стойност на вземането може да бъде обективно отнесено към събитие, станало след признаването на обезценка.

По отношение на другите активи, загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до размер, на балансовата стойност на актива, която не надвишава балансовата стойност, намалена с акумулирана амортизация, в случай че не е била признавана загубата от обезценка.

(g) Капитал

Акционерният капитал на Дружеството е записан по историческа цена в деня на регистриране..

(h) Лихвени заеми и дългове

Лихвените заеми и кредити се осчетоводяват първоначално по номинал, намален с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в Отчета за доходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент..

(i) Доходи на персонала

(i) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на законовия минимален праг на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в Отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

Към момента Дружеството не участва в план за дефинирани вноски за допълнително пенсионно осигуряване.

(ii) Платен годишен отпуск

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

(j) Търговски и други задължения

Търговски и други задължения се отчитат по тяхната амортизируема стойност. Краткосрочните задължения са представени по тяхната номинална стойност

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

4. Значими счетоводни политики

(k) Компенсиране на финансовите инструменти

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(l) Разходи

Разходите за дейността се признават в отчета за приходите и разходите в периода, в който са извършени.

(m) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихи върху инвестираните средства, а така също и печалбата от промяна на валутните курсове. Лихвеният приход се признава в отчета за приходите и разходите като се ефективен лихвен процент. Финансовите разходи включват разходите за лихви върху привлечените средства, изчислени по номиналната лихва, а така също и загубата от промяната на валутните курсове и банковите такси. Печалбите и загубите от промяна на валутни курсове се представят на нетна база.

(n) Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци..

(i) Текущ данък

Дължимият текущ данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Облагаемата печалба за годината се различава от печалбата, призната във финансовия отчет, тъй като изключва пера от приходите и разходите, които подлежат на облагане или приспадане в други периоди и пера, които не подлежат на облагане или приспадане. Задължението на Дружеството за текущ данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на отчета за финансовото състояние.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се признават за всички разлики между балансовата стойност на активите и пасивите във финансовия отчет и съответната данъчна основа, използвана за изчисляване на облагаемата печалба, като се използва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики. Такива активи и пасиви не се признават, ако временните разлики възникват от търговска репутация или от първоначалното признаване (различно от това при бизнес комбинации) на други активи и пасиви в сделка, която не влияе нито върху данъчната, нито върху счетоводната печалба.

Към датата на отчета за финансовото състояние се прави преглед на балансовата стойност на активите по отсрочени данъци и те се обезценяват до степента, до която е вероятно да няма бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се възстановява целият или част от актива.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът ще се реализира или пасивът ще се уреди. Оценката на отсрочените данъчни активи/пасиви отразява данъчните ефекти, произлизащи от начина, по който Дружеството очаква, към датата на отчета за финансовото състояние, да възстанови/уреди отчетната стойност на активите/пасивите.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

5. Други приходи

	Прил	2017	2016
Обратно проявление на признати през предходни периоди загуби от обезценки	12	71 011	-
Постъпления от застрахователни обезщетения		9	-
Приходи от наем		4	-
Други приходи		-	1
Общо:		71 024	1

Приходите от наем са във връзка с подписан договор за наем на част от паркинг площите на изграждащия се търговски център.

6. Разходи за материали

	2017	2016
Ел енергия	19	34
Канцеларски и офис материали	10	3
Вода и отопление	1	1
Други материали	1	-
Общо:	31	38

7. Разходи за външни услуги

	2017	2016
Счетоводни и одит услуги	7	2
Консултантски и други професионални услуги	11	-
Застраховки	10	8
Правни услуги	54	-
Поддръжка	-	69
Нотариални и държавни такси	1	-
Наеми	18	-
Охрана	46	54
Абонаментни такси	2	1
Телефони, интернет и пощенски разходи	2	-
Общо:	151	134

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

8. Разходи за персонала

	2017	2016
Заплати	6	8
Задължителни социални осигуровки	1	1
Общо:	7	9

Средно-списъчния брой на персонала за периода е бил 1 (2016: 1).

9. Други разходи

	2017	2016
Местни данъци и такси	9	9
Други разходи за дейността	3	-
Общо:	12	9

10. Финансови разходи

	Прил	2017	2016
Разходи за лихви, в т.ч.		(117)	(152)
Към асоциирани предприятия	22	(21)	-
към предприятия от Групата	22	(89)	(148)
към други свързани лица	22	(7)	(4)
Нетни (загуби) от промяна на валутните курсове		-	-
Банкови такси		(4)	(1)
Общо:		(121)	(153)

11. Данъци

а) Признати в печалби и загуби

	2017	2016
Текущ разход за данък	-	-
Отсрочени данъци	-	-
Общо:	-	-

11. Данъци (продължение)

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

b) Равнение на ефективната данъчна ставка

	2017	2016
Печалба/(Загуба) преди данъци	70 701	(342)
данък при данъчна ставка от 10%	7 070	(34)
Ефект от непризнати активи по отсрочени данъци по отношение на данъчната загуба с право на пренасяне	2 418	34
Ефект от намаляеми временни разлики, за които не са признавани активи по отсрочени данъци през предходни периоди	(9 485)	
	-	-
Разход за данък	-	-
Ефективна данъчна ставка	-	-

c) Непризнати активи по отсрочени данъци

Към датата на отчета не са признати активи по отсрочени данъци по отношение на следните данъци:

	2017	2016
Данъчна загуба с право на пренасяне	2 659	241
Слаба капитализация	-	2 384
Отписани вземания	1	1
Обезценка на инвестиционен имот в процес на изграждане	5 443	12 544
Общо:	8 103	15 170

Данъчните загуби с право на пренасяне могат да се приспадат срещу бъдещи данъчни печалби в рамките на пет години, считано от годината на тяхното възникване. Текущите данъчни загуби с право на пренасяне изтичат през.

Година на изтичане	2017
2018	723
2019	942
2020	559
2021	190
2022	24 181
Общо:	26 595

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
12. Дълготрайни материални активи

	Офис обзавеждане	Инвестиционен имот в процес на изграждане	Общо
Себестойност			
Салдо към 01.01.2017 г.	-	131 935	131 935
Придобити	13	5 142	5 155
Салдо към 31.12.2017 г.	13	137 077	137 090
Амортизации и обезценка			
Салдо към 01.01.2017 г.	-	125 443	125 443
Обратно проявление на обезценка	-	(71 011)	(71 011)
Разход за годината	1	-	1
Салдо към 31.12.2017 г.	1	54 432	54 433
Балансова стойност			
Салдо към 01.01.2017 г.	-	6 492	6 492
Салдо към 31.12.2017 г.	12	82 645	82 657

Инвестиционният имот в процес на изграждане включва платени аванси и капитализирани разходи за строителството и развитието на търговския център "Delta Planet" във Варна.

(i) Обратно проявление на загуби от обезценки

Проектът "Delta Planet" (със старо наименование "Галерия Варна") е започнат през 2007. Поради започналата финансова криза и пазарните условия, проектът е замразен през 2014 година. Към 31.12.2016 са признати загуби от обезценки в размер на 125,443 хил лева за активите в процес на изграждане. През 2017 година, Дружеството рестартира проект за изграждането на търговския център. Поради наличието на нови обстоятелства и условия, ръководството е назначило независим оценител, за да извърши независима пазарна оценка на проекта. Съгласно доклада на оценителя, пазарната стойност на проекта е оценена на 79,205 хил лева към края на септември 2017. Загуба от обезценка в размер на 71,011 хил лева, представляваща разликата между пазарната цена на проекта, съгласно доклада на оценителя, и балансовата стойност на натрупаните разходи и земята е призната обратно в статията "Други приходи".

13. Инвестиционни имоти

	2017	2016
Салдо на 01.01.	1 634	1 634
Придобити		
Салдо на 31.12.	1 634	1 634

На този етап статията "Инвестиционни имоти" включва стойността на земята, върху която се изгражда обекта.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

14. Вземания от клиенти

	Прил	2017	2016
Начислени приходи от свързани лица		4	-
Общо:		4	-

15. Други вземания

	2017	2016
ДДС за възстановяване	186	3
Депозити по договори за наем	13	-
Общо:	199	3

16. Парични средства

	2017	2016
Пари в брой	-	-
Парични средства по банкови сметки	414	-
Общо:	414	-

По видове валути, паричните средства са:

	2017	2016
Леза	84	-
EUR	330	-
Общо:	414	-

17. Разходи за бъдещи периоди

	2017	2016
Предплатени застрахователни премии	-	4
Предплатена ел енергия	3	-
Общо:	3	4

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

18. Капитал

През 2015 "АП Инвестмънтс" АД придобива сто процента от дяловете на Дружеството. През август 2017, Дружеството е преобразувано от еднолично дружество с ограничена отговорност, в еднолично акционерно дружество. Вследствие на преобразуването и с цел да се отговори на законовите изисквания на Търговския закон, капиталът на Дружеството е намален от 162,084 хил лева на 2,000 хил лева. Разликата от 160,084 хил лева е призната като законов резерв.

Впоследствие, през август и септември 2017 година, по решение на акционерите, капиталът на Дружеството е увеличен както следва::

- На 09.08.2017 - увеличение на капитала с 340 хил лева посредством парична вноски;
- На 31.08.2017 - увеличение на капитала с 100 хил лева посредством парична вноски;
- На 12.09.2017 - увеличение на капитала с 2,000 хил лева, посредством апорт на вземания от един от акционерите (виж Прил 22).

През август 2017, Делта Холдинг чрез две свои дъщерни дружества придобива от АП Инвестмънтс 50% от акциите в Дружеството.

Вследствие на горните промени, към 31.12.2017 г. акционерният капитал е собственост:

	2017		2016	
	лева	In %	Лева	In %
АП Инвестмънтс АД	2 200 000	50,00%	162 084 300	100,00%
Делта Риъл Истейт ДОО	1 100 000	25,00%	-	-
Астатин Холдинг Лимитид	1 100 000	25,00%	-	-
Общо:	4 400 000	100,00%	162 084 300	100,00%

Акционерният капитал е разпределен на 4,400,000 обикновени, поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка.

19. Задължения към доставчици

	2017	2016
Задължения към доставчици	108	4
Начисления към доставчици	1 615	-
Общо:	1 723	4

Начислените суми към доставчици са във връзка с извършени от тях работи преди датата на отчета, които са фактурирани през януари 2018 година.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

20. Удържани суми от доставчици

	2017	2016
Удържани суми	217	-
Общо:	217	-

Удържани суми от доставчици са във връзка с подписани от Дружеството договори за строителство и услуги, които са удържани от Дружеството от дължимите суми за плащане. Тези суми обикновено са възстановими при приключване на съответните работи по дадения договор.

21. Други задължения

	2017	2016
Задължения към персонала	1	-
Дължими данъци	1	-
Дължими социални осигуровки	1	-
Общо:	2	-

22. Свързани лица

Дружеството има взаимоотношения със следните свързани лица:

- АП Инвестмънтс АД - акционер;
- Делта Риъл Истейт ДОО - акционер;
- Астатин Холдингс Лимитид - акционер;
- Аджибадем сити Клиник АД - дружество под общ контрол;
- Бисер Олива АД - дружество под общ контрол

а) Предприятия от Групата

Както е оповестено в прил 18, до август 2017 година, АП Инвестмънтс АД е било едноличен собственик на капитала на Дружеството, когато АП Инвестмънс АД продава 50% от акциите си в Дружеството на Делта Холдинг.

Към датата на отчета няма незакрити разчети с бившата компания-майка. Сравнителните данни са били:

	2017	2016
Договор за заем	-	65
Вземания по договор за цесия	-	4 854
Общо:	-	4 919

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

22.Свързани лица (продължения)

Движенията на задълженията към бившата компания-майка през периодите са били:

	2017	2016
Салдо 01.01.	4 919	4 708
Предоставен заем	-	63
Начислени лихви	89	148
Изплатени заеми	(63)	-
Изплатени лихви	(4)	-
Апорт на вземане	(4 941)	-
Салдо към 31.12.	-	4 919

Договорът за заем с АП Инвестмънт АД е бил деноминиран в лева с първоначален срок от 1 година. Заемът е изцяло изплатен през август 2017 година.

През септември 2017, дължимата сума във връзка с цедираните вземания са апортирани в капитала на Дружеството. Съгласно решението, капиталът е увеличен с 2,000 хил лева. Разликата между сумата на увеличението на капитала и задължението е отнесена в статия "Законови резерви" в собствения капитал.

b) Други свързани лица

През 2016, Дружеството е подписало договор за заем с "Бисер Олива" АД. Заемът е бил деноминиран в лева и се е олихвявал с фиксирана лихва. Заемът е напълно погасен през август 2017 година. Движенията по договора за заем са били:

	2017	2016
Салдо 01.01.	124	-
Предоставен заем	142	120
Начислени лихви	7	4
Изплатени заеми	(262)	-
Изплатени лихви	(11)	-
Салдо към 31.12.	-	124

c) Асоциирани предприятия

• Договор за заем

През септември 2017, дружеството е подписало договор за заем с Астатин Холдинг Лимитид. Към датата на баланса, неусвоената сума по този заем възлиза на 1,905 хил евро (3,726 хил лева). Заемът е деноминиран в евро и се олихвява с фиксиран лихвен процент. Заемът е дължим до 30.9.2022 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

22.Свързани лица (продължения)

Движенията по този заем са били:

	2017	2016
Салдо 01.01.	-	-
Предоставен заем	3 706	-
Начислени лихви	22	-
Салдо към 31.12.	3 728	-

- Сделки и незакрити баланси с асоциирани предприятия, произличащи от покупко продажба на услуги

	2017	
	Покупка на услуги	Заклучително салдо
Делта Риъл Истейт ДОО	73	73
	73	73

23. 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

23. 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:

	Прил	2017	2016
Други вземания	15	13	
Парични средства	16	414	
		427	-

(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 и еврото. Ръководството не очаква промяна на фиксирания курс на лева спрямо еврото да се промени в обозримо дружество

• Лихвен риск

Към датата на отчета рискът от неблагоприятна промяна на лихвените проценти се оценява като несъществен, тъй като всички лихвени заеми и дългове на Дружеството към датата на отчета са с фиксирани лихвени проценти..

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

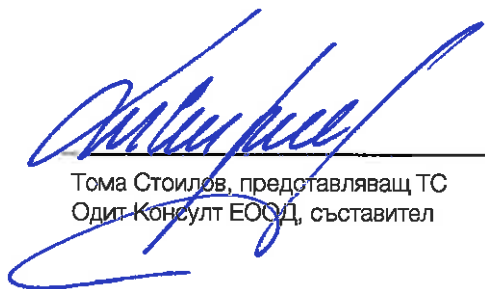
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

24. Събития след датата на отчета

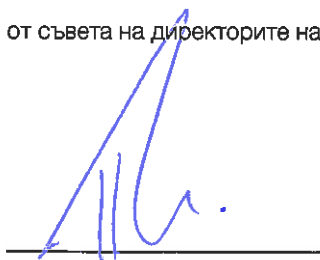
През януари и февруари, Дружеството е усвоило допълнително 1,295 хил евро (2,533 хил лева) по договора за заем с Астанин Холдинг. С изключение на горното, няма събития след датата на баланса, които да оказват влияние върху настоящия финансов отчет или да изискват допълнителни оповестявания.

25. Одобрение на финансовия отчет.

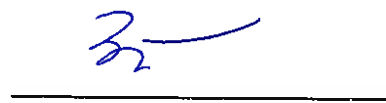
Финансовият отчет е одобрен за издаване от съвета на директорите на 30.03.2018 г.



Тома Стоилов, представляващ ТС
Одит Консулт ЕООД, съставител



Петър Дудоленски -
изпълнителен директор



Зорана Ждрале Бурлич -
изпълнителен директор

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
„Галерия Варна“ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Галерия Варна“ АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществения счетоводни политики и друга пояснителна информация.

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

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за 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.

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2016 г., не е одитиран.

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 НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие 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 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.
- достигаем 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.

Драгомир Вучев
Регистриран одитор

Ул. Св. Иван Рилски 17,
1606 София



8 юни 2018 г.