HRT

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31/12/2018

СЪДЪРЖАНИЕ

ТЕМА	СТРАНИЦА
Годишен доклад за дейността	3-7
Отчет за финансовото състояние	8-9
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	10
Отчет за промените в собствения капитал	11
Отчет за паричните потоци (пряк метод)	12
Пояснителни приложения към финансовия отчет	13-30
Бележки към финансовия отчет	31-39

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЕЙЧ АР ТИ ООД

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността и годишен финансов отчет към 31.12.2018г., изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз. Докладът за дейността на Ейч Ар Ти ООД за 2018 година, е изготвен съгласно изискванията на чл.39 от Закона за счетоводството както и на база анализ на пазарното развитие, обществената макро и микро икономическа среда, финансово-икономическото състояние за отчетния период и перспективите за развитие на Дружеството.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Организационна форма:	Дружеството е вписано в ТС АВ София под номер 20090902165935/02.09.2009г.
Фирма:	Ейч Ар Ти ООД
ЕИК:	121099920
Правна форма:	Дружество с ограничена отговорност
Седалище:	гр.София
Адрес на управление:	гр. София, бул.Цариградско шосе №111В Сграда – Колайдър Активити център, ет.3
Предмет на дейност:	Основният предмет на дейност на фирмата е търговия с катерачни хватки, релефи и др. аксесоари за катерене.
Капитал:	5 320 лв.
Съдружници:	Паскалис Костас Коцопулос, 320 лв. Уолтопия АД, ЕИК/ПИК 204143670, държава: БЪЛГАРИЯ, 5000 лв
Управители:	Ивайло Пенков Пенчев Метин Сабриев Мусов Паскалис Костас Коцопулос
Обслужваща банка:	Уникредит Булбанк АД
Одитори:	Антера Одит ООД

II. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Ейч Ар Ти ООД е част от група предприятия, включваща дружеството майка - Уолтопия АД, ЕИК 204143670 гр. Летница, бул. България 1В и следните дъщерни дружества:

- Адвенчър фасилити консептс енд мениджмънт ООД
- Фънтопия франчайзинг ЕООД
- Колайдер Клайминг ЕООД
- Роктопия ЕООД
- Кастъм Инсталейшънс ЕООД
- Техтопия ООД
- Momentum LLC
- Momentum Katy
- Momentum Silver Str.
- Momentum Seattle
- Momentum SODO
- Walltopia Adventure USA
- AFCM USA
- AFCM Naperville
- AFF USA
- AFCM Malaysia
- Walltopia USA
- Walltopia Trade LLC
- Walltopia Middle East FZ-LLC
- Walltopia Germany
- Walltopia UK

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ЕЙЧ АР ТИ ООД

Кратко описание на дейността
Основната дейност на Ейч Ар Ти ООД е продажба на катерачни хватки и релефи за изкуствени катерачни стени. Основните пазари на дружеството са страни от Европейския съюз, Япония, САЩ и Канада.

Финансов резултат за текущия период
За 2018 година Дружеството декларира положителен финансов резултат от 294 хил.лв. (2017г. – 441 хил.лв.) и нетна печалба след преобразуване за данъчни цели в размер на 264 хил.лв. (2017 г. – 397 хил.лв.). Има спад в печалбата с 33.5 %, като основната причина за това е свиване на пазара и намалено търсене на пазарите, на които реализира стоката си. Към 31.12.2018 г. дружеството има 4 служители.

Финансово състояние и парични потоци
Към 31.12.2018г. Дружеството разполага с парични средства и еквиваленти в размер на 358 хил.лв. (2017г. 402 хил.лв.), които се състоят от парични средства по разплащателни сметки и в брой.
През 2018г. Дружеството реализира отрицателни нетни парични потоци от оперативна дейност в размер на 130 хил.лв. и положителни парични потоци от инвестиционна дейност в размер на 87 хил.лв., и отрицателни нетни парични потоци от финансова дейност – 1 хил.лв.
Финансовите активи на Дружеството включват парични средства, вземания от клиенти, заеми между свързани лица и други вземания. Основните финансови пасиви включват търговски и други задължения.
Дружеството не разполага с деривативни финансови инструменти и не е емитирало компонентни финансови инструменти.

Приходи и разходи
Основните приходи на Дружеството са от продажба на стоки. За 2018г. приходите от продажба на стоки възлизат на 1490 хил.лв. За 2017г. са 1919 хил.лв. Приходи от услуги – 92 хил.лв. за 2018г. и 118 хил.лв. за 2017г. Другите приходи са съответно 55 хил.лв. за 2018 и 98 хил.лв. за 2017г.
Основен разход на Дружеството е отчетната стойност на продадените стоки. Тя възлиза на 953 хил. лв. през 2018, спрямо 1245 хил.лв. през 2017 г. Това намаление е свързано с намалението на продажбите на стоки.

Дивиденти и разпределение на печалбата
На 06.06.2016г. на Общо събрание на съдружниците в Ейч Ар Ти ООД бе взето решение за покриване на счетоводната загуба от минали години, в размер на 1 904,78 лв. с неразпределена печалба от минали години.
На 06.07.2016г. на Общо събрание на съдружниците в Ейч Ар Ти ООД бе взето решение за разпределяне на дивидент в размер на 500 000 лв., от неразпределената печалба, които към 31.12.2016г. са изплатени на съдружниците, пропорционално на участието им в капитала на дружеството.
На 25.05.2017г. на Общо събрание на съдружниците в Ейч Ар Ти ООД бе взето решение за разпределяне на дивидент в размер на 245 388 лв., от неразпределената печалба, които към 31.12.2017г. са изплатени на съдружниците, пропорционално на участието им в капитала на дружеството.
На 03.09.2018г. на Общо събрание на съдружниците в Ейч Ар Ти ООД бе взето решение за разпределяне на дивидент в размер на 430 000 лв., от неразпределената печалба, които към 31.12.2018г. са изплатени на съдружниците, пропорционално на участието им в капитала на дружеството.

Инвестиции
Към 31 декември 2018 г. Дружеството няма участия в дъщерни и/или асоциирани предприятия.

Финансови инструменти и финансов риск
При осъществяване на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от действащите управители, както и от дружеството майка. От ръководството се прилагат адекватни подходи за общо управление на финансовите рискове и управлението на отделните специфични рискове. Такива могат да бъдат:
- Продажбите на Дружеството могат да спаднат поради макро-икономически фактори и други фактори

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЕЙЧ АР ТИ ООД

извън контрола на Дружеството;

- Дружеството е изложено и на риск от промяна на валутните курсове за продажбите си на чуждестранни контрагенти;
- Доходността на дружеството зависи от способността му да управлява ефективно своя капитал и търговски процес.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, пазарен риск, валутен риск, ценови риск и капиталов риск. Целите и политиката, които ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, както и експозицията на предприятието по отношение на тези рискове е обобщена в Бележка №5 от настоящия отчет.

Финансово-икономически показатели

№	Показатели	2018 г.	2017 г.
1	Финансов резултат	264	397
2	Нетни приходи от продажби	1 598	2 055
3	Собствен капитал	1 029	1 195
4	Пасиви (привлечени средства)	138	128
5	Обща сума на активите	1 167	1 323
6	Приходи	1 674	2 162
7	Разходи	1 380	1 721
8	Краткотрайни активи	798	923
9	Краткосрочни задължения	138	128
10	Краткосрочни вземания	385	521
11	Краткосрочни финансови активи	0	0
12	Парични средства	358	402
Рентабилност			
13	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0.17	0.19
14	Коефициент на рентабилност на собствения капитал (1/3)	0.26	0.33
15	Коефициент на рентабилност на пасивите (1/4)	1.91	3.1
16	Коефициент на капитализация на активите (1/5)	0.23	0.3
Ефективност			
17	Коефициент на ефективност на разходите (8/9)	1.21	1.26
18	Коефициент на ефективност на приходите (9/8)	0.82	0.8
Ликвидност			
19	Коефициент на обща ликвидност (10/11)	5.78	7.21
20	Коефициент на бърза ликвидност (12+13+14)/11	5.38	7.21
21	Коефициент на незабавна ликвидност (13+14)/11	2.59	3.14
22	Коефициент на абсолютна ликвидност (14/11)	2.59	3.14
Финансова автономност и задлъжнялост			
23	Коефициент на финансова автономност (3/4)	7.46	9.34
24	Коефициент на задлъжнялост (4/3)	0.13	0.11

Численост и квалификационна структура на персонала към 31.12.2018 г.	
Клас 1 - Ръководители	1
Клас 3 - Техници и приложни специалисти	3

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЕЙЧ АР ТИ ООД

III. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Не са настъпили други събития между 31.12.2018 и датата, на която финансовия отчет е одобрен за издаване, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018г.

IV. ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

През 2019 г. фирмата ще се фокусира върху заемането на водещи позиции на нови пазари в САЩ и Южна Америка. Компанията ще работи по разработването и внедряването на нови иновативни продукти. Планира се и стартиране на производство на течен магнезиев крем за катерене.

Краткосрочни цели:
По отношение на персонала – поддържане на оптимален брой и структура на персонала, съобразени със задълженията на дружеството по договорите с контрагентите;
По отношение на финансовата стабилност – поддържане на пълна обезпеченост на вземанията на дружеството от клиентите;

Дългосрочни цели:
По отношение на продаваните катерачни хватки – излизане на нови пазари;
По отношение на персонала – повишаване на квалификацията на персонала;
По отношение на финансовата стабилност – подобряване на съотношението между собствен и заемен капитал.

Ценова политика:
Следящи конкуренцията цени;
Приоритет на "разходно-ориентиран метод на ценообразуване".

V. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ.187 Д И ЧЛ.247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Информацията, изисквана по реда на чл.187д и чл.247 от Търговския закон не е приложима за Дружеството.

VI. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНО-ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

През 2018г. Дружеството не е извършвало действия в областта на научно-изследователската и развойната дейност.

VII. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма клонове.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЕЙЧ АР ТИ ООД

VIII. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финасовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2018г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на база принципа за действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

29.03.2019 г.
гр. София, България

Паскалис Коцопулос,
Управител, Ейч Ар Ти ООД

HRT
SAFETY HOLDS

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31.12.2018 Г.

(Всички посочени суми са в хиляди лева)

АКТИВИ	Бележка	31.12.2018 '000 лв	31.12.2017 '000 лв
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	13	357	381
Нематериални активи	14	11	14
Предоставени аванси за активи			2
Активи по отсрочени данъци	15	1	3
Общо нетекущи активи		**369**	**400**
Текущи активи			
Материални запаси	16	38	26
Търговски и други вземания	17	402	421
Предоставени заеми	18		90
Парични средства и еквиваленти	19	358	402
Общо текущи активи		**798**	**939**
Общо активи		**1167**	**1339**

Изготвил: Д.Филева _____

Дата на съставяне: 29.03.2019

Съставител: Рокторія ЕООД
Управител: М.Спанчелийска _____

Дата на одобрение:17.05.2019

Заверил съгласно одиторски доклад
Регистриран одитор: _____

Управител: _____
Еич Ар Ту ООД

HRT SAFETY HOLDS

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31.12.2018 Г.

(Всички посочени суми са в хиляди лева)

	Бележка	31.12.2018 '000 лв	31.12.2017 '000 лв
Капитал			
Основен капитал	20	5	5
Натрупана печалба/загуба		1024	1190
Общо собствен капитал		**1029**	**1195**
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Пасиви по отсрочени данъци	15		-
Общо нетекущи пасиви			-
Текущи пасиви			
Търговски задължения	21	81	74
Пасив по договори с клиенти	21.1.	36	48
Данъчни задължения	22	7	3
Задължения към персонала и осигурителни институции	23	14	19
Общо текущи пасиви		**138**	**144**
Общо пасиви		**138**	**144**
Общо капитал и пасиви		**1167**	**1339**

Изготвил: Д.Филева

Дата на съставяне: 29.03.2019

Съставител: Роктория ЕООД
Управител: М.Спанчелийска

Дата на одобрение: 17.05.2019

Заверил съгласно одиторски доклад
Регистриран одитор:

Управител:
Ейч Ар Ти ООД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД, ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 Г.

(Всички суми са в хиляди лева)

	Бележка	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Продължаващи дейности			
Приходи от продажби	6	1598	2055
Други приходи	7	55	98
Себестойност на продадените стоки и активи	8	(953)	(1245)
Разходи за материали	9.1	(10)	(3)
Разходи за външни услуги	9.2	(237)	(217)
Разходи за възнаграждения	9.3	(118)	(159)
Разходи за амортизация и обезценка	9.4	(33)	(39)
Други разходи	9.5	(12)	(21)
Печалба/загуба от дейността		**290**	**469**
Финансови разходи	11	(17)	(37)
Финансови приходи	10	21	9
Печалба/загуба преди данъчно облагане		**294**	**441**
Разходи за текущи данъци върху печалбата	12	(28)	(46)
Разходи/Приходи за отсрочени данъци върху печалбата		(2)	2
Нетна печалба/загуба за периода		**264**	**397**
Друг всеобхватен доход за периода, след данъци		**-**	**-**
Общ всеобхватен доход за периода		**264**	**397**

Изготвил: Д.Филева

Дата на съставяне: 29.03.2019

Съставител: Poktopия ЕООД
Управител: М.Спанчелийска

Дата на одобрение:17.05.2019

Заверил съгласно одиторски доклад
Регистриран одитор:

Управител:
Ейч Ар Ту ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТА, ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018 Г.

(Всички посочени суми са в хиляди лева)

	Бележки	Основен капитал	Резерви от послед. оценки	Неразпределена печалба (загуба)	Печалба/ загуба за периода	Общо капитал
Салдо към 1.01.2017 г.		**5**	**-**	**723**	**315**	**1043**
Печалба за годината					397	397
Прехвърляне в неразпределена печалба				315	(315)	0
Разпределение на дивиденти				(245)		(245)
Други промени	-					
Салдо към 31.12.2017 г.		**5**		**793**	**397**	**1195**
Печалба за годината					264	264
Прехвърляне в неразпределена печалба				397	(397)	0
Разпределение на дивиденти	25			(430)		(430)
Салдо към 31.12.2018 г.		**5**	**0**	**760**	**264**	**1029**

Изготвил: Д.Филева

Дата на съставяне: 29.03.2019

Съставител: Рокпопия ЕООД
Управител: М.Спанчелийска

Дата на одобрение: 17.05.2019

Заверил съгласно одиторски доклад
Регистриран одитор:

Управител:
Ейч Ар Ти ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2018 Г.

(Всички посочени суми са в хиляди лева)

	Бележки	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори		1782	2460
Плащания към доставчици		(1327)	(1694)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(122)	(150)
Плащания за лихви		-	-
Плащания от разпределение на печалбата		(429)	(245)
Платени и възстановени данъци		(30)	(66)
Други парични потоци от основна дейност		(4)	(6)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**(130)**	**299**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	13	(1)	-
Придобиване на нематериални активи	14	(4)	-
Предоставени заеми	18	-	(89)
Постъпления от предоставени заеми		92	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**87**	**(89)**
Финансова дейност			
Други парични потоци от финансова дейност		-	-
Нетен паричен поток от финансова дейност		**-**	**-**
Печалба/(загуба) от валутна преоценка на парични средства		**(1)**	**(2)**
Нетно увеличение/(намаление) на парични средства		**(44)**	**208**
Парични средства в началото на периода		**402**	**194**
Парични средства в края на периода	**19**	**358**	**402**

Изготвил: Д.Филева

Дата на съставяне: 29.03.2019

Съставител: Рокторія ЕООД
Управител: М.Спанчелийска

Дата на одобрение: 17.05.2019

Заверил съгласно одиторски доклад
Регистриран одитор:

Управител: _____
Ейч Ар Ти ООД

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Дружеството е регистрирано като дружество с ограничена отговорност през 2009 г. съгласно законодателството на Република България с ЕИК 121099920.
Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, бул.Цариградско шосе №111 В.

Дружеството се управлява от Ивайло Пенков Пенчев и Паскалис Костас Коцопулос.

Основната дейност на Дружеството се състои в: търговия с катерачни хватки, релефи и други аксесоари за катерене.

Финансовият отчет към 31 декември 2018 г. (включително сравнителната информация към 31 Декември 2017 г.) е одобрен и приет от Съвета на Директорите на 29.03.2019г.

2. ОБЩИ ХАРАКТЕРИСТИКИ И СЪОТВЕТСТВИЕ ПРИ ИЗГОТВЯНЕТО

2.1. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение в Европейския съюз, които прилага за първи път през 2016 г. Към 31.12.2016 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти (МСС), Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения (ПКР) и тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО(КРМСФО), одобрени от Съвета по МСФО, приети от Комисията на Европейския съюз. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Ръководството на дружеството е направило преглед на новоприетите и на промените в съществуващите счетоводни стандарти, които предстои да влязат в сила от следващата отчетна година, и е в процес на оценка относно евентуално необходимите промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика. Дружеството не прилага стандартите с по-ранна дата от датата на одобрението им в ЕС.

Промени в счетоводните политики и оповестявания
Ейч Ар Ти ООД прилага за първи път някои стандарти и изменения, които влизат в сила за годишни периоди на или след 1 януари 2018 г. Ейч Ар Ти ООД не е възприело по-рано стандарт, разяснение или изменение, които са публикувани, но които все още не са в сила.

Въпреки, че тези нови стандарти и изменения се прилагат за първи път през 2018, те нямат съществен ефект върху годишните консолидирани финансови отчети на Групата. Същността и ефектът от всеки нов стандарт или изменение са описани по-долу:

Нови и изменени стандарти и разяснения
Дружеството прилага за първи път следните стандарти и изменения за финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.

- **МСФО 15 "Приходи по договори с клиенти", издаден на 28 май 2014**, в сила от 1 януари 2018 г.
- **МСФО 9 "Финансови инструменти: класификация и оценяване"**, издаден на 24 юли 2014, в сила от 1 януари 2018 г.
- Годишни подобрения на МСФО 2014-2016, издадени на 8 декември 2016, в сила от 1 януари 2017/1 януари 2018
- **КРМСФО 22 „Сделки в чужда валута и авансово възнаграждение"**, издаден на 8 декември 2016 г., в сила от 1 януари 2018 г.

Когато възприемането на стандарт, изменение или разяснение се смята, че има ефект върху финансовите отчети или резултатите от дейността на Дружеството, този ефект е описан по-долу.
Същността и ефектите от прилагането за пръв път на МСФО 15 и МСФО 9 са представени по-долу. Другите изменения и разяснения нямат ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Дружеството не е приложило по-рано нови стандарти, разяснения и изменения, които са приети, но не са влезли в сила все още.

МСФО 15 "Приходи по договори с клиенти", издаден на 28 май 2014, в сила от 1 януари 2018 г.

МСФО 15 заменя МСС 11 Строителни договори, МСС 18 Приходи и свързаните с тях разяснения и се прилага, с малки изключения, за всички приходи на Дружеството от договори с клиенти. МСФО 15 установява пет-стъпков модел за отчитане на приходите от договори с клиенти и изисква приходите да се признават до стойността, която отразява насрещната престация, която Дружеството очаква да получи в замяна на продажбата на стоки или извършването на услуги на даден клиент. МСФО 15 изисква предприятията да направят преценка, като вземат предвид всички факти и обстоятелства, които имат отношение, за всяка една стъпка от модела. Стандартът също така определя отчитането на разходите за сключване на договор и разходите, пряко свързани с изпълнението на даден договор. В допълнение, стандартът изисква подробни оповестявания.

При прилагане на МСФО 15 за пръв път, Дружеството установи, че по отношение на сделките на Дружеството, няма съществена разлика между принципите за признаване на приходите по предходните стандарти за приходи МСС 18 и между новият стандарт за приходи МСФО 15.

МСФО 9 "Финансови инструменти: класификация и оценяване" издаден на 24 юли 2014, в сила от 1 януари 2018 г.

МСФО 9 Финансови инструменти заменя МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване за отчети периоди започващи на или след 1 януари 2018 г., като включва трите аспекта от представянето на финансовите инструменти: (а) класификация и измерване, (б) обезценка и (в) хеджиране.

(а) Класификация и измерване

Съгласно МСФО 9, дълговите инструменти, след първоначалното си признаване, се оценяват по справедлива стойност през печалби и загуби, по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Класификацията на дълговите инструменти се основава на два критерия: бизнес модела на Дружеството за управление на активите си, и на това дали договорените парични потоци на финансовия актив представляват „основно плащания на главница и лихви върху неизплатена главница".
Прегледът на бизнес модела на Дружеството бе направен към датата на първоначалното прилагане, 1 януари 2018 г. и след това беше приложен към финансовите активи, които не са отписани към тази дата. Оценката на това дали договорените парични потоци на финансовия актив представляват „основно плащания на главница и лихви върху неизплатена главница" беше направена въз основа на фактите и обстоятелствата към датата на първоначалното признаване на съответните финансови активи.
Изискванията за класификация и оценяване по МСФО 9 нямаха съществен ефект върху Дружеството. Дружеството продължава да оценява по амортизируема стойност търговски вземания и други финансови активи (като например предоставени заеми), които по-рано бяха класифицирани като Заеми и вземания. Тези финансови активи се държат, за да бъдат получени договорените парични потоци и водят до парични потоци, които представляват основно плащания на главници и лихви. Сега тези финансови активи са класифицирани като Дългови инструменти по амортизируема стойност. Дружеството не е определило финансови пасиви, които да се отчитат по справедлива стойност през печалби и загуби. Няма промени в начина, по който Дружеството класифицира и оценява финансовите си пасиви.

(б) Обезценка

Прилагането на МСФО 9 промени счетоводното представяне на загубите от обезценка на финансовите активи Дружеството като замени подхода на натрупаните загуби по МСС 39 с подхода на очакваните кредитни загуби. МСФО 9 изисква Дружеството да признава обезценка от очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалби и загуби, и за активи от договори.
При първоначалното прилагане на МСФО 9, Дружеството избра да изчислява очакваните кредитни загуби по опростения подход, за всички свои основни финансови активи, като например търговски вземания и вземания по заеми. Няма съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството, в резултат на първоначалното прилагане на МСФО 9.

Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано
Публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано до датата на издаване на финансовия отчет на Ейч Ар Ти ООД, са изброени по-долу. Дружеството възнамерява да приложи тези стандарти, когато те влязат в сила.

МСФО 9 „Финансови инструменти: класификация и оценяване" (Изменения): Характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране, издаден на 12 октомври 2017, в сила от 1 януари 2019 г.
Измененията, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане, предлагат промяна в МСФО 9 за конкретни финансови активи, които в противен случай биха имали договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва, но не отговарят на условието за допустимост единствено в резултат от наличието на характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране. По-конкретно, за финансови активи, с характеристики на предсрочно погасяване, които биха могли да доведат до отрицателно компенсиране, измененията изискват финансовият актив да се оценява по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, в зависимост от оценката на бизнес модела, по който той се държи. Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

МСФО 16 „Лизинг", издаден на 13 януари 2016 г., в сила от 1 януари 2019 г.
БМСС издава МСФО 16 „Лизинг", новият стандард за лизинг, който изисква лизингополучателите да признават активи и пасиви за повечето лизингови споразумения. Лизингополучателите, които прилагат МСФО 16 ще имат единен счетоводен модел, с някои изключения. Лизингодателите, които прилагат МСФО 16, ще класифицират лизинговите споразумения като използват същия принцип както в МСС 17 и счетоводното третиране от лизингодателя не е съществено променено. БМСС установява ефективна дата за прилагане на новия стандарт за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. По-ранното прилагане е разрешено, при условие, че новият стандард за приходи е приложен или се прилага от същата дата, от която се прилага новият стандарт за лизинг. Ейч Ар Ти ООД е в процес на оценка на ефектите от стандарта върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 17 „Застрахователни договори", издаден на 18 май 2017 г., в сила от 1 януари 2021 г.
Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021г. Той не е приложим.

МСС 28 "Инвестиции в асоциирани предприятия" (Изменения): Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия, издаден на 12 октомври 2017 г., в сила от 1 януари 2019 г.
Тези изменения все още не са приети от ЕС. Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

Годишни подобрения на МСФО 2015-2017, издадени на 12 декември 2017 г., в сила от 1 януари 2019 г.

В цикъла 2015-2017 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, които ще влязат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- **МСФО 3 Бизнес комбинации и МСФО 11 Съвместни споразумения** – разяснение относно счетоводното отчитане на държани преди това дялове в съвместни дейности;
- **МСС 12 Данъци върху дохода** – разяснение относно последствията от гледна точка на данъците върху дохода от плащания във връзка с финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал;
- **МСС 23 Разходи по заеми** – разяснение относно разходите по заеми, отговарящи на условията за капитализиране.

Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

КРМСФО 23 „Несигурност при третиране на данъци върху дохода", издаден на 7 юни 2017, в сила от 1 януари 2019 г.

Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Разяснението разглежда счетоводното отчитане на данъците върху дохода, когато данъчното третиране е свързано с несигурност, която засяга прилагането на МСС 12. Разяснението предоставя насоки относно несигурни данъчни третирания поотделно или заедно, проверки от данъчните органи, приложимия метод за отразяване на несигурността и счетоводно отчитане на промени във фактите и обстоятелствата. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от разяснението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения към МСС 19: Изменения, свивания или уреждания в плана, издаден на 7 февруари 2018, в сила от 1 януари 2019.

Изменения към Референции към Концептуалнтата Рамка на МСФО, издаден на 29 март 2018, в сила от 1 януари 2020. Измененията все още не са приети от ЕС.

Изменения към МСФО 3 „Бизнес комбинации", издадден на 22 октомври 2018, в сила от 1 януари 2019. Измененията все още не са приети от ЕС.

Изменения към МСС 1 и МСС 8: Определенеи за материал, издаден на 31 октомври 2018, в сила от 1 януари 2019. Измененията все още не са приети от ЕС.

2.2. КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ И ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

Ейч Ар Ти ООД е дъщерно дружество на Уолтопия АД, ЕИК 204143670 гр. Летница, бул. България 1В.

Предприятия от групата, в която отчитащото се предприятие е включено:
- Адвенчър фасилити консептс енд мениджмънт ООД
- Фънтопия франчайзинг ЕООД
- Колайдер Клайминг ЕООД
- Рокпопия ЕООД
- Кастъм Инсталейшънс ЕООД
- Техпопия ООД
- Walltopia USA
- Walltopia Adventure USA
- Walltopia Germany
- Walltopia UK
- Walltopia Trade LLC
- Walltopia Middle East FZ-LLC
- Adventure Facility Concepts and Management Malaysia
- Adventure Facility Concepts and Management USA
- Adventure Facility Franchising USA
- Walltopia Asia Pasific Pte
- Adventure Facility Concepts and Management Naperville
- Momentum LLC
- Momentum Katy LLC
- Momentum Silver Street LLC
- Momentum Seattle LLC
- Momentum SODO LLC

Дъщерните фирми се консолидират от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановява от датата на продажба или загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие. При осчетоводяване придобиването на дъщерни предприятия се използва метода на покупната стойност. Разходите за придобиване се измерват по справедлива стойност на придобитите активи, издадените акции или поетите пасиви към датата на придобиване плюс разходите директно свързани с придобиването. Положителна репутация има в случаите, когато разходите за придобиване са по-ниски от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество.

Всички вътрешно-групови сделки, разчети и нереализирани печалби и загуби, свързани с вътрешно – групови сделки подлежат на елиминация при изготвяне на консолидираните финансови отчети.

В настоящия индивидуален финансов отчет инвестициите в дъщерните дружества са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на Международните стандарти за финансови отчети.

2.3. ОСНОВНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ (ПРИНЦИПИ)

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческа цена.

2.4. ТЕКУЩО НАЧИСЛЯВАНЕ

Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци са изготвени на база принципа на начисляването.
Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

2.5. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Финансовият отчет е изготвен на принципа на „действащо предприятие", който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Предприятието няма нито намерение, нито необходимост да преструктурира, ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.
При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е вземало предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

2.6. ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

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

2.7. СЪЩЕСТВЕНОСТ, ОБОБЩАВАНЕ И ПОСЛЕДОВАТЕЛНОСТ НА ПРЕДСТАВЯНЕТО

Съществените статии от несходен характер или функция във финансовия отчет са представени отделно. Несъществените статии са представени заедно, като се обобщават суми със сходен характер и функция. Когато са достатъчно съществени, след обобщаването се представят отделно в пояснителните приложения. Представянето и класификацията на статиите се запазват и в следващите отчетни периоди, освен ако промяната им не води до по-подходящо представяне.

2.8. СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ

В този финансов отчет, Предприятието представя сравнителна информация за една предходна година.
Предприятието прилага за първи път през 2016г. МСФО 1 като се е съобразило, преизчислило и рекласифицирало сравнителните данни.
В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел постигане по-добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2018 и 2017 г. са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните приложения към настоящия финансов отчет.

2.9.СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 за 1 EUR по силата на въведения валутен борд в България на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ).Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева. Сумите над 500 лева са закръглени към 1 хил.лв. при представянето им във финансовия отчет и приложението.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване във отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката или операцията, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, се отразяват в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

3. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

3.1.ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

3.2.ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ПРИЗНАВАНЕ

От 01. 01. 2018 г. влезе в сила нов счетоводен стандарт МСФО 15 Приходи от договори с клиенти, който Ейч Ар Ти ООД прилага за първи път.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти отменя:
МСС 11 Договори за строителство,
МСС 18 Приходи

Чрез новия МСФО 15 се създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2018 г. МСФО 15 изцяло покрива съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 Приходи, МСС 11 Договори за строителство и четири разяснения на тези стандарти, които се отменят. Поради естеството на дейността на Ейч Ар Ти ООД, неговото ръководство не очаква, че при първоначалното и последващото прилагане на този стандарт ще настъпи значителен ефект върху представянето във финансовите отчети на дружеството.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти се основава на един основен принцип, който изисква дружеството да признае приходите по начин, който най-точно представя прехвърлянето на стоките или услугите на клиента, и по стойност, която отразява очакваните от предприятието изгоди в замяна на тези стоки или услуги.

МСФО 15 представя модел за признаване на приходи, който включва пет етапа:
- идентифициране на договора/ите с клиента;
- идентифициране на задълженията на предприятието по конкретния договор;
- определяне на цената на сделката;
- разпределяне на цената на сделката към задълженията за изпълнение;
- признаване на приход, когато предприятието изпълни (или докато се изпълнява) дадено задължение по договора.

Етап 1. Идентифициране на договора (-ите) с клиента

Този етап се състои от установяване на обстоятелството, че сключените с клиентите договори са валидни и представляват реални сделки.

Договор е съглашение между две или повече страни, което създава правно приложими (юридически упражняеми) права и задължения.

Етап 2. Идентифициране на задълженията за изпълнение в договора

Тъй като в Договорите с клиентите на Ейч Ар Ти ООД се договаря доставка на стоки, то същия Договор представлява едно задължение за изпълнение

Етап 3. Определяне на цената на сделката

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което предприятието очаква да има право, в замяна на прехвърлянето на договорените стоки/услуги на клиент.

Етап 4. Разпределяне на цената на сделката към отделните задължения за изпълнение

Целта при разпределението на цената на сделката е дружеството да разпредели цената на сделката към всяко задължение за изпълнение, в размер, който отразява сумата на възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на прехвърлянето на договорените изделия на клиентите си.
Тъй като договорите, които сключва Ейч Ар Ти ООД с клиентите си представляват едно задължение за изпълнение, дружеството не прилага разпределение на цената към отделните задължения за изпълнение.

Етап 5. Признаване на прихода, когато (или докато) предприятието удовлетвори задължението за изпълнение

Прехвърляне на контрол.
Общото изискване на МСФО 15 е приходът да се признава, когато (или докато) продавачът удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли стоката или услугата на клиента. Стоките и услугите се считат за прехвърлени на клиента, когато той получава контрол върху съответните активи.
Признаване на приходи – в течение на времето или в определен момент.

Пасив по договор с клиент
Пасив по договор се представя, когато клиентът е платил сумата на възнаграждението, преди Дружеството да е изпълнило прехвърлянето на обещаните стоки или услуги по договора на клиента.

Пасивите по договори с клиенти и свързани лица включват получени авансови плащания по търговски договори.

Приходи от продажба на материали и стоки
Дружеството продава материали и стоки по спецификация на клиенти. Договорите са за отделна стока или съвкупност от стоки, представляващи едно задължение за изпълнение. Приходът се признава в момента на изпращане на стоките към клиентите, който е моментът на прехвърляне на контрола върху тях.

Приходи от продажба на услуги
Дружеството извършва услуги за дизайн, инжинеринг, наем и други на свързани и несвързани лица. Приходите от такива услуги се признават, когато услугата се извърши. Размерът на прихода се определя въз основа на насрещната престация, която се полага на Дружеството в замяна на извършената услуга.

Ефект от прилагането на МСФО 15 - за Ейч Ар Ти ООД прилагането на МСФО 15 не налага промени в момента на признаването на приходите.

Оперативните разходи се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване.
Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на

съответния приход.
Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението.
Получените дивиденти, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

3.3. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или инструмент на собствения капитал за друго предприятие.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИЗНАВАНЕ И ОЦЕНЯВАНЕ

Финансовите активи се класифицират при първоначалното признаване по начина, по който се оценяват впоследствие – по амортизируема стойност, по справедлива стойност през друг всеобхватен доход или по справедлива стойност през печалбите и загубите.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното признаване зависи от характеристиките на договорените парични потоци на финансовия инструмент и от бизнес модела за управление на финансовите активи. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен финансиращ елемент или за които Дружеството прилага практически целесъобразна мярка за представяне, Дружеството първоначално оценява даден финансов инструмент по неговата справедлива стойност, плюс, за финансови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбите и загубите, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен финансиращ елемент или за които Дружеството прилага практически целесъобразна мярка за представяне, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 Приходи по договори с клиенти.

За да бъде класифициран даден финансов актив и да бъде оценен по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, той трябва да генерира парични потоци, които представляват единствено плащания по главница и лихва върху непогасената част на главницата.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се отнася до това как Дружеството управлява финансовите си активи, за да генерира парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще бъдат получени в резултат на получаване на договорените парични потоци, от продажбата на финансовия актив или от двете.

Покупка или продажба на финансови активи, които изискват доставка на активи в период, определен от законодателство или конвенция, действащи на съответния пазар, се признават на датата на сделката, т.е. на датата на която Дружеството поема ангажимент да закупи или продаде актива.

Последващо оценяване
За целите на последващото оценяване, финансовите активи се класифицират в четири категории:
- Финансови активи по амортизируема стойност (дългови инструменти),
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с изваждане на кумулативните печалби и загуби от собствения капитал (дългови инструменти),
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход без изваждане на кумулативните печалби и загуби от собствения капитал (инструменти на собствения капитал),
- Финансови инструменти по справедлива стойност през печалбите и загубите.

Финансови инструменти по амортизируема стойност (дългови инструменти)
Тази категория е най-съществената за Дружеството. Дружеството оценява финансови активи по амортизируема стойност, ако са изпълнени следните две условия:
- Финансовият актив е държан в рамките на бизнес модела с цел да се получават договорните парични потоци, и
- Договорните условия на финансовия актив водят до парични потоци на определени дати, които представляват единствено плащания на главница и лихви върху непогасената главница.

Финансовите активи по амортизируема стойност последващо се оценяват като се използва метода на ефективния лихвен процент и се тестват за обезценка. При отписване на актива, при изменение или при

обезценка, възникналите печалби или загуби се признават в печалбите и загубите.
Финансовите активи по амортизируема стойност на Дружеството включват търговски вземания, вземания по предоставени заеми.

Финансови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (дългови инструменти)
Дружеството оценява дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато са изпълнени следните две условия:
- Финансовият актив е държан в рамките на бизнес модела с цел както да генерира договорни парични потоци, така и парични потоци от продажбата му, и
- Договорните условия на финансовия актив водят до парични потоци на определени дати, които представляват единствено плащания на главница и лихви върху непогасената главница.

Приходите от лихви, печалбите и загубите от промени във валутните курсови, загуби от обезценка и обратно проявление, породени от финансовите активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, се признават в отчета за печалбата или загубата и се изчисляват по същия начин, както при финансовите активи по амортизируема стойност. Другите видове изменения в справедливата стойност се признават в друг всеобхватен доход. При отписване, кумулативните изменения в справедливата стойност се изваждат от друг всеобхватен доход и се добавят към печалбите и загубите.

Дружеството няма дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (инструменти на собствения капитал)
При първоначалното признаване, Дружеството може неотменимо да избере да класифицира собствени инструменти на собствения капитал като финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато те отговарят на условията за инструменти на собствения капитал по **МСС 32 Финансови инструменти: представяне** и когато не са държани за търгуване. Класификацията се определя за всеки инструмент поотделно.

Печалбите и загубите, възникнали във връзка с тези инструменти никога не се добавят към печалбите и загубите. Получени дивиденти се признават като друг приход в отчета за печалбата или загубата на датата, на която възникне правото за получаването на дивиденти, освен когато Дружеството покрива част от разходите си по придобиване на такива финансови активи, в който случай печалбите се отчитат в друг всеобхватен доход. Инструменти на собствения капитал по справедлива стойност през друг всеобхватен доход не се тестват за обезценка.

Дружеството няма инструменти на собствения капитал в тази категория.

Финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби
Финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби включват финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, които при първоначално признаване са определени като финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби, както и финансови активи, които задължително трябва да се отчитат като финансови активи по справедлива стойност. Финансови активи се класифицират като държани за търгуване, ако те са придобити с цел продажба или обратно изкупуване в близко бъдеще. Деривативи, в това число отделени внедрени деривативи, също се класифицират като държани за търгуване, освен ако са определени като ефективно хеджиращи инструменти. Финансови активи с парични потоци, различни от парични потоци само от главници и лихви върху неиздължени главници, се класифицират и оценяват по справедлива стойност през печалби и загуби, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите един дългов инструмент да бъде класифициран по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, както е посочено по-горе, дългови инструменти могат да бъдат класифицирани по справедлива стойност през печалби и загуби при първоначалното признаване, ако такава класификация елиминира или съществено намалява т.нар. счетоводно несъответствие.

Финансови активи по справедлива стойност се представят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетни изменения в справедливата стойност се признават в отчета за печалбата или загубата.
Тази категория включва деривативни инструменти и инструменти на собствения капитал, търгувани

на регулиран пазар, за които Дружеството не е избрало неотменимо да ги класифицира по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Дивидентите от търгувани на регулиран пазар инструментина собствения капитал също се признават като друг приход в отчета за печалбата или загубата, когато възникне правото да бъдат получени.

Деривативи, внедрен в хибриден договор, с финансов пасив или с нефинансов основен договор, се отделя от основния договор и се представя отделно като деривативи, ако: икономическите характеристики и рисковете не са тясно свързани с основния договор, отделен инструмент със същите условия, както внедрения деривати би отговорил на определението за деривати, и хибридният договор не се оценява по справедлива стойност през печалби и загуби. Внедрените деривативи се оценяват по справедлива стойност, като измененията в справедливата стойност се признават в печалбата или загубата. Повторно оценка може да се наложи, само ако настъпи промяна в условията на договора, които съществено променят паричните потоци, или при рекласификация на финансов актив извън категорията на финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби.

Деривативи, внедрен в хибриден договор, съдържащ основен договор финансов актив, не се представя отделно. Основен договор финансов актив, заедно с внедрен деривати, трябва да се класифицират заедно като финансов актив по справедлива стойност през печалби и загуби.

Отписване

Финансов актив (или където е приложимо, част от финансов актив или група от подобни финансови активи) се отписват (т.е. елиминират се от отчета за финансовото състояние), когато:

- Правото за получаване на парични потоци от актива е изтекло, или
- Дружеството е прехвърлило своите права да получава парични потоци от актива или е поело задължение да плати всички получени парични потоци без съществено забавяне на трето лице по силата на споразумение за прехвърляне, и (а) Дружеството е прехвърлило по същество всички рискове и изгоди от актива или (б) Дружеството не е прехвърлило нито е запазило по същество всички рискове и изгоди от актива, но е прехвърлило контрола върху актива.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си да получава парични потоци от даден актив или ако е влязло в споразумение за прехвърляне, то оценява дали, и до каква степен, е запазило рисковете и изгодите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило по същество всички рискове и изгоди от актива, нито е прехвърлило контрола върху актива, Дружеството продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие. В този случай, Дружеството трябва също да признае и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на такава база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие под форматана гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималния размер на насрещната престация, която Дружеството трябва да заплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава провизии за очаквани кредитни загуби за всички дългови инстлументи, различни от такива, които се отчитат по справедлива стойност през печалби и загуби. Очакваните кредитни загуби се основават на разликата между договорените парични потоци, дължими в съответствие с договора и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с приблизителната величина на първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват парични потоци от продажба на обезпечения или други кредитни подобрения, които са неразделна част от договорните условия.

Очакваните кредитни загуби се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които няма съществено увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, очаквани кредитни загуби се признават за кредитни загуби в резултат на неизпълнение на условията на финансов актив, които са възможни в рамките на следващите 12 месеца. За кредитни експозиции, за които вече е налице съществено увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, се изисква провизия за кредитни загуби за целия остатъчен живот на експозицията, без значение от времето на неизпълнението на условията на актива.

За търговски вземания и активи по договори, Дружеството прилага опростения метод за изчисление на очакваните кредитни загуби. Следователно, Дружеството не следи измененията в кредитния риск, а признава провизия за загуба за целия остатъчен живот към края на всеки отчетен период. Дружеството прилага метода на процента загуба/матрица на провизиите (loss rate approach), който се основава на статистика на историческите данни за процента на отписаните вземания и активи по договори, коригиран с корекция, отразяваща съществуващи в момента условия и очаквания за следващите периоди.

За дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, Дружеството прилага опростените правила за нисък кредитен риск. Към края на всеки отчетен период, Дружеството оценява дали дълговият инструмент се счита, че има нисък кредитен риск, като се използва цялата разумна и подкрепяща информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При извършване на оценката, Дружеството повторно оценява вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение, Дружеството преценява дали е налице съществено увеличение на кредитния риск, когато има забавяне в договорените парични потоци над 30 дни.

Дружеството приема, че е налице неизпълнение на условията за даден финансов актив, когато забавянето на договорените парични потоци е над 90 дни. В определени случаи обаче, Дружеството може да прецени, че има неизпълнение на условията на даден актив, когато съществува вътрешна или външна информация, която да предполага, че не е вероятно Дружеството да получи всички дължими договорни суми преди да се вземат предвид всякакви обезпечения, дадени на Дружеството. Даден финансов актив се отписва, когато няма разумни очаквания за получаване на договорените парични потоци.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното признаване, финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби, заеми, задължения или деривативи определени като хеджиращи инструменти в ефективен хедж.

Всички финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, като заемите и задълженията се признават по справедлива стойност, намалена с разходите по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби

Финансовите пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби включват финансови пасиви, държани за търгуване и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване, като финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване ако те са възникнали за целите на обратно изкупуване в близко бъдеще. Тази категория включва също и деривативни финансови инструменти, страна по които е Дружеството, които не са определени като хеджиращи инструменти посмисъла на МСФО 9. Отделно отчитаните внедрени деривативи също се класифицират като държани за търгуване, освен ако не са определени като ефективно хеджиращи инструменти.

Печалби и загуби от пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за печалбата или загубата.

Финансови пасиви, определени при първоначалното признаване, като пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби се определят като такива само на датата на първоначалното признаване и само, ако критериите на МСФО 9 са изпълнени. Дружеството не е определило финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби.

Заеми и задължения

Тази категория е най-използваната от Дружеството. След първоначалното признаване, лихвоносни заеми и задължения последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават, когато пасивите се отписват и когато, преди да

са отписани се амортизират в резултат на прилагане на метода на ефективния лихвен процент през периода. Разходите за амортизация се отчитат като финансови разходи в отчета за печалбите и загубите.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението е изпълнено, анулирано или срокът му е изтекъл. Когато съществуващ финансов пасив се заменя с друг от същия заемодател при съществено различни условия, такова изменение или модификация се признава като отписване на съществуващия финансов пасив и признаване на нов. Разликата между съответните балансови стойности се отчита в отчета за печалбата или загубата.

Нетиране

Финансови активи и финансови пасиви се нетират и нетната стойност се признава в отчета за финансовото състояние ако съществува изпълнимо правно основание за нетиране и е налице намерение уреждането на актива и пасива да стане на нетна база, да се реализира актива и да се погаси пасива едновременно.

3.4. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Имотите, машините, съоръженията и оборудването (нетекущи материални активи) се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. Придобит от дружеството актив се признава в тази група, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството за период по-дълъг от една година.

Позиции като резервни части, резервно оборудване и сервизно оборудване се признават в съответствие с МСС 16, когато те отговарят на определението за имоти, машини и съоръжения. В противен случай тези позиции се класифицират като материални запаси.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване – историческата стойност съгласно МСС 16, намалена с натрупаните амортизации и евентуално натрупаните загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за дохода за съответния период.

Последващи разходи, свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява за срока на очаквания полезен живот по линейният метод на отделните групи активи, както следва:

	2018	2017
• Сгради	25 години	25 години
• Машини	3,5 години	3,5 години
• Транспортни средства	4 години	4 години
• Стопански инвентар	6,7 години	6,7 години
• Компютри	2 години	2 години

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекциите се третират като промяна в приблизителната оценка и са в сила перспективно, от датата

на извършване на промяната.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното плащане по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение. Разликата между равностойността на паричната цена и общото плащане се признава като лихва в течение на периода на кредита, освен ако не се капитализира в съответствие с МСС 23.

Разходите по заеми за изграждане по стопански начин или за придобиване отвън на имоти, машини и съоръжения се капитализират към стойността на съответния квалифициран актив, само ако отговорят на изискванията за подобна капитализация съгласно МСС 23 (изменен, в сила след 01.01.2015 г.) Във всички останали случаи те се отчитат като текущи разходи през периода, за който се отнасят.
Имоти, които се изграждат за бъдещо използване като инвестиционни имоти, се отчитат като инвестиционни имоти в процес на изграждане и се представят по себестойност до завършване на изграждането им.

3.5. НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по цена на придобиване (себестойност). В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнес комбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за дохода за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за дохода в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

• Софтуер	2 години	2 години
• Търговски марки	10 години	10 години

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на Отчета за финансовото състояние. В допълнение всички дейности, свързани с разработването на нематериален дълготраен актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството.
Балансовата стойност на даден нематериален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване.
Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

3.6. ОТЧИТАНЕ НА ЛИЗИНГОВИТЕ ДОГОВОРИ

При лизингополучателя
В съответствие с изискванията на МСС 17, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените

рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив.
Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в Отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг. Лихвените разходи се включват в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Активът се завежда в отчета за финансово състояние на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В отчета за финансово състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 или МСС 38 на базата на полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи по линейния метод. Разходи, свързани с поддръжка и застраховки, се отразяват като разходи в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към момента на възникването им.

При лизингодателя
Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, продължават да се признават в отчета за финансово състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи и реда определен от МСС 16 и МСС 38. Доходът от оперативни лизингови договори се признава по прекия линеен метод, директно като приход в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния отчетен период.

Активите, отдадени при условията на финансови лизингови договори, се отразяват в отчета за финансово състояние на Дружеството като вземане, равно на нетната инвестиция в лизинговия договор. Доходът от продажба на активите се включва в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период. Признаването на финансовия приход се основава на модел, отразяващ постоянен периодичен процент на възвращаемост върху остатъчната нетна инвестиция.

3.7. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на Отчета за финансово състояние с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци, се преглеждат за наличие на индикации за обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на отчета за финансово състояние, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.
Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните

бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност.

Загуба от обезценка се признава, когато възстановимата стойност на актива е по-ниска от неговата балансова стойност. Първоначално признаване на загуба от обезценка включва: отписване на всякакъв преоценъчен резерв; индивидуални активи не се намаляват под най-високата справедлива стойност без разходи за продажба на актив, стойност в употреба на актива и нула; остатъчни загуби признати директно в отчета за приходи и разходи; корекция на обезценка или амортизация.

Ръководството на Дружеството преценява към всяка дата на отчета дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена.
Обръщане на загуби от обезценка: само където оценките са се променили, признава се до балансовата стойност – все едно не е била отчитана обезценка и няма обръщане на обезценка за положителна репутация.
Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и/или за сметка на преоценъчния резерв.

3.8. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи, като включва и съответната част от общозаводските разходи на дружеството, разпределени на базата на нормалния оперативен капацитет на производство.

3.9. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на отчета за финансово състояние. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. В съответствие с изискванията на МСС 12 не се признават отсрочени данъци във връзка с репутация, временни разлики, свързани с акции в дъщерни дружества и съвместно контролирани предприятия, ако обратното проявление на тези разлики може да бъде контролирано от Дружеството и е вероятно, че обратното проявление на тези разлики няма да се случи в близко бъдеще. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи

данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала (такива като преоценка на земя) се отразяват директно в капитала.

3.10. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.
Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.
За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- постъпленията и плащанията по кредити и лихви по тях, предоставени на трети страни(които не са кредити предоставени от финансова институция) се включват в паричните потоци от инвестиционна дейност.
- постъпленията и плащанията по кредити и лихви по тях, предоставени от финансови институции се включват в паричните потоци от финансова дейност.
- Паричните постъпления от клиенти и плащанията към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.

3.11. ДРУГИ ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ПАСИВИ

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на отчета за финансово състояние. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка Дружеството взима под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на отчета за финансово състояние. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Разходите за провизии се представят в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход нетно от сумата на възстановените разходи.
Стойността на провизиите за гаранции се определя на базата на най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на сегашното задължение към края на отчетния период, като е взет предвид и минал опит.
Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

4. КЛЮЧОВИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ С ОПРЕДЕЛЯЩО ЗНАЧЕНИЕ ПРИ ПРИЛАГАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ С ВИСОКА НЕСИГУРНОСТ

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

4.1. ПОЛЕЗЕН ЖИВОТ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на активите.

4.2. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателният данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

4.3. АКТЮЕРСКИ ИЗЧИСЛЕНИЯ

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството.

4.4. РАЗХОДИ ПРИ ПРОИЗВОДСТВО ПОД НОРМАЛЕН КАПАЦИТЕТ

Преценката на ръководството за нормален производствен капацитет е както следва:
Дружеството приема като разходи при производството под нормален капацитет случаите, когато дадено производство е било преустановено изцяло или за определен период от време, като приспадащата се част от условно-постоянните общопроизводствени разходи се признава директно в отчета за доходите като разходи при производството под нормален капацитет, не се включва в себестойността на произведената продукция, но се приема за компонент на себестойността на продажбите.

4.5. ОБЕЗЦЕНКА НА ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на земите, сградите, машините, оборудването, транспортните средства и разходите за придобиване на активи на дружеството. Ръководството прави преглед за обезценка, в резултат на който преценява дали да бъдат обезценявани или не посочените активи.

4.6. ОБЕЗЦЕНКА НА ВЗЕМАНИЯ

За търговски вземания и активи по договори, когато са признати такива, Дружеството прилага опростения метод за изчисление на очакваните кредитни загуби. Следователно, Дружеството не следи измененията в кредитния риск, а признава провизия за загуба за целия остатъчен живот към края на всеки отчетен период. Дружеството прилага метода на процента загуба/матрица на провизиите (loss rate approach), който се основава на статистика на историческите данни за процента на отписаните вземания и активи по договори, коригиран с корекция, отразяваща съществуващи в момента условия и очаквания за следващите периоди.

5. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Осъществявайки дейността си Ейч Ар Ти ООД е изложена на различни финансови рискове: пазарен риск, валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Програмата на компанията за цялостно управление на риска е състредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните ефекти върху финансовия си резултат. Управлението на риска се извършва от управителите на дружеството.

5.1. ПАЗАРЕН РИСК

Дружеството е изложено на пазарен риск. Това е рискът от промяна на справедливата стойност или бъдещите парични потоци по финансов актив, породена от промени в пазарните цени. Пазарният риск възниква от открити лихвени, валутни и капиталови позиции, които са изложени на влиянието на общи и специфични изменения в пазарните проценти и цени като лихвени проценти, кредитен обхват, обменни курсове и цени на ценни книжа и други.
Факторите, които определят пазарен риск са валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти в резултат на промени в лихвените проценти, риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива и ценови риск.

5.2. ВАЛУТЕН РИСК

Компанията оперира на международните пазари и е изложена на валутен риск, произтичащ от експозиции в различни валути, основно дейността на Ейч Ар Ти ООД се извършва в следните валути EUR, USD, GBP и BGN. Валутните рискове възникват от бъдещите търговски сделки, признати активи и пасиви и от нетните инвестиции в чуждестранни дейности. Експозициите на валутен риск при осъществяване на сделки водят до печалби или загуби от валутни разлики, признавани в отчета за всеобхватния доход.

5.3. ЛИХВЕН РИСК

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти.
Ейч Ар Ти ООД не е изложена на влиянието на лихвен риск. Към 31.12.2017г. компанията няма предоставени или получени дългосрочни заеми, поради това тя не е изложена на влиянието на промени в нивата на пазарните лихвени проценти върху финансовите позиции и парични потоци.

5.4. ЦЕНОВИ РИСК

Това е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени.
Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на неговите операции, защото те са специфични и за определен кръг клиенти и доставчици, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара. Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти.

5.5. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛОВИЯ РИСК.

С управлението на капитала предприятието цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала. Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Характерното за дружеството е, че финансира дейността си основно от собствените си генерирани печалби.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018 Г.

6. Приходи	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Приходи от продажба на стоки	1490	1919
Приходи от продажба на продукция	16	18
Приходи от услуги	92	118
Общо:	**1598**	**2055**

7. Други приходи от дейността	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Бонус оборот	54	96
Приходи от финансирания	-	2
Отписани задължения	1	-
Излишъци при ревизия		-
Общо:	**55**	**98**

8. Балансова стойност на продадени активи	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Балансова стойност на продадени стоки	953	1245
Общо:	**953**	**1245**

9. Разходи

9.1. Разходи за материали	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Разходи за основни материали	2	2
Разходи за консумативи и материали	3	1
Разходи за рекламни материали	3	-
Разходи за калъпи за сетове		-
Разходи за активи под прага на същественост	1	-
Други разходи	1	-
Общо:	**10**	**3**

9.2 Разходи за външни услуги	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Разходи за транспортни и логистични услуги	77	90
Разходи за комисионни	33	12
Разходи за автомобили под наем	1	-
Разходи за тестове	1	-
Дизайн на калъпи и хватки	38	34
Разходи за наем	32	36
Разходи за маркетинг	14	5
Други услуги	16	21
Консултантски и правни услуги	2	1
Счетоводни услуги	12	13
Одиторски услуги	5	-
ИТ услуги	1	-
Разходи за електрическа енергия	3	3
Почистващи услуги	1	-
Разходи за митнически формалности	1	2
Общо:	**237**	**217**

Възнаграждението за независим финансов одит за 2018 година е 5 хил.лева без ДДС. Не са плащани други консултантски възнаграждения на одиторите за услуги, несвързани с одита.

9.3 Разходи за персонала	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Разходи за заплати	103	142
Разходи за неизползвани отпуски	1	-
Социални осигуровки по ТД	14	17
Разходи за осигуровки по неизползвани отпуски	-	-
Общо:	**118**	**159**

Към 31.12.2018 г. Дружеството има 4 служители (31.12.2017 – 4 служители)

9.4 Разходи за амортизация и обезценка	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Разходи за амортизация	33	39
Общо:	**33**	**39**

9.5 Други разходи за дейността	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Разходи за командировки	4	5
Разходи за данъци	1	1
Представителни разходи	1	-
Разходи, несвързани с дейността и други непризнати разходи	6	-
Обезценка на вземания /отписани вземания/	-	15
Общо:	**12**	**21**

10. Финансови приходи	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Приходи от лихви по пред.краткосрочни заеми в лева	2	1
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	19	7
Други финансови приходи	-	1
Общо:	**21**	**9**

11. Финансови разходи	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	12	29
Разходи за банкови такси и комисионни	5	8
Общо:	**17**	**37**

12. Разходи за данъци

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Печалба преди данъци	294	441
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	29	44

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2017 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за приходите и разходите могат да бъдат равнени както следва:

	Базисна сума	Данъчен ефект	Базисна сума	Данъчен ефект
Корекции в увеличение и намаление по данъчната декларация				
Корекции на суми, неподлежащи на облагане с данък – в намаление	(64)	(6)	(47)	(5)
Корекции за непризнати за данъчни цели суми – в увеличение	48	5	71	7
Текущ разход за данък съгласно данъчната декларация	**(16)**	**28**	**24**	**46**
Отсрочени данъци за ОПР				
- възникнали отсрочени данъчни активи	20	2	(20)	(2)
Действителен разход за данък върху печалбата		**30**		**44**
Печалба без данъци		**264**		**397**

13. Дълготрайни материални активи

Всички суми са в хиляди лева	Земя	Сгради	Машини, съоръжения	Транспортни средства	Други	Общо
Към 1 януари 2017 г.						
Отчетна	38	556	12	35	7	648
Натрупана амортизация		(197)	(6)	(35)	(4)	(242)
Балансова стойност	**38**	**359**	**6**	**0**	**3**	**406**
За 2017 г.						
Начално салдо балансова стойност	38	359	6	0	3	406
Новопридобити активи			-			0
Отписани активи						0
Отписана амортизация						0
Начислена амортизация за периода		(22)	(2)		(1)	(25)
Крайно салдо балансова стойност	**38**	**337**	**4**	**0**	**2**	**381**
Към 31 декември 2017 г.	38	556	12	35	7	648
Натрупана амортизация		(219)	(8)	(35)	(5)	(267)
Балансова стойност	**38**	**337**	**4**	**0**	**2**	**381**

За 2018 г.						
Начално салдо балансова стойност	38	337	4	0	2	381
Новопридобити активи			1			1
Отписани активи						0
Отписана амортизация						0
Начислена амортизация за периода		(22)	(1)		(2)	(25)
Крайно салдо балансова стойност	**38**	**315**	**4**	**0**	**0**	**357**
Към 31 декември 2018 г.						
Отчетна	38	556	13	35	7	649
Натрупана амортизация		(241)	(9)	(35)	(7)	(292)
Балансова стойност	**38**	**315**	**4**	**0**	**0**	**357**

Към 31.12.2018 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи на базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка и дружеството не е отчело във финансовия си отчет загуба от обезценка.

14. Нематериални дълготрайни активи

Всички суми са в хиляди лева	**Програмни продукти**	**Патенти лицензии**	**Други НДМА**	**Общо**
Към 1 януари 2017 г.				
Отчетна стойност	23	10	10	43
Натрупана амортизация и обезценка	(7)	(3)	(5)	(15)
Балансова стойност	**16**	**7**	**5**	**28**
За 2017 г.				
Начално салдо на балансовата стойност	16	7	5	28
Новопридобити активи	-	-	-	0
Отписани активи	-	-	-	0
Отписана амортизация	-	-	-	0
Амортизация	(11)	(1)	(2)	(14)
Крайно салдо на балансовата стойност	**5**	**6**	**3**	**14**
Към 31 декември 2017 г.				
Отчетна стойност	23	10	10	43
Натрупана амортизация и обезценка	(18)	(4)	(7)	(29)
Балансова стойност	**5**	**6**	**3**	**14**
За 2018 г.				
Начално салдо на балансовата стойност	5	6	3	14
Новопридобити активи	-	-	4	4
Отписани активи	-	-	-	0
Отписана амортизация	-	-	-	0
Амортизация	(5)	(1)	(2)	(8)
Крайно салдо на балансовата стойност	**0**	**5**	**5**	**10**
Към 31 Декември 2018				
Отчетна стойност	23	10	14	0 47
Натрупана амортизация и обезценка	(23)	(5)	(8)	(36)
Балансова стойност	**0**	**5**	**6**	**11**

Към 31.12.2018 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. Нематериалните активи представени в Отчета за финансовото състояние се използват в дейността на дружеството и се очаква да носят бъдещи икономически ползи.

15. Отсрочени данъчни активи и пасиви

	2018 Отсрочени данъчни активи '000 лв	2018 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв	2017 Отсрочени данъчни активи '000 лв	2017 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв
Отписани вземания	-	-	2	-
Неизползвани отпуски	1	-	-	-
От неизплатени доходи на физически лица	-	-	1	-
Общо:	**1**	**-**	**3**	**-**

16. Материални запаси

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Материали на склад	1	1
Стоки на склад	37	25
Общо:	**38**	**26**

17. Търговски и други вземания

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	147	151
Вземания от клиенти в страната		-
Вземания от клиенти в чужбина	151	165
Обезценка на вземания	(4)	(19)
Предоставени аванси от доставчици		5
Вземания от предприятия в група	**212**	**227**
Вземания от други свързани лица, в т.ч.		**-**
-предоставени заеми и лихви		-
Други вземания, в т.ч.	**26**	**14**
ДДС за възстановяване	24	10
Вземания от подотчетни лица		-
Корпоративен данък - авансови вноски	2	4
Предплатени разходи	**17**	**29**
Общо:	**402**	**421**

18. Предоставени заеми – текущи

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Предоставени заеми на други свързани лица	-	90
Общо:	**0**	**90**

19. Пари и парични еквиваленти

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Парични средства в каси	8	14
Парични средства в банкови сметки	350	388
Общо:	**358**	**402**

Вземанията в чуждестранна валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2018 г. за щат. долар – 1.70815 лв; брит.паунди- 2.18643 лв.;
Сделките със свързани лица са оповестени в бележка 24 към приложението.

20. Капитал

Дружеството е със записан основен капитал в размер на 5320 лв.
Основният капитал на Дружеството се състои от 532 дяла с номинална стойност в размер на 10 лв за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент.

	2018 Брой дялове	2017 Брой дялове
Брой дялове напълно платени		
- в началото на годината	532	532
- емитирани през годината	-	-
Брой дялове напълно платени към 31 декември	532	532
Общо:	**532**	**532**

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен както следва:

Съдружник	2018 Брой дялове	2018 %	2017 Брой дялове	2017 %
Паскалис Костас	32	6.02	32	6.02
Уолтопия АД	500	93.98	500	93.98
Общо:	**532**	**100**	**532**	**100**

21. Търговски и други задължения

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Търговски задължения към доставчици, в т.ч.	**12**	**11**
към доставчици от чужбина	1	-
към доставчици от страната	11	11
Задължения към предприятия от групата	**69**	**6**
към доставчици от чужбина	-	-
Задължения към предприятия от групата	69	6
Задължения към други свързани лица	**-**	**57**
Общо:	**81**	**74**

21.1. Пасив по договори с клиенти

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Получени аванси от клиенти	**36**	**48**
към доставчици от чужбина	36	48
Общо:	**36**	**48**

22. Данъчни задължения

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
ДОД	2	3
Други разчети с бюджета	5	-
Корпоративен данък	-	-
Общо:	**7**	**3**

23. Задължения към персонала

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Към персонала	11	16
Осигурителни задължения	3	3
Общо:	**14**	**19**

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове/ключов управленски персонал/ както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третират като свързани лица. Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.
През 2018 и 2017 г. дружеството е имало взаимоотношения и е извършило различни сделки със свързани лица, като продажби на продукция, покупка и продажба на материали ДМА, предоставяне и получаване на услуги.

24. Сделки със свързани лица

24.1. Сделки със собственици

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки на Уолтопия	290	424
- продажба на услуги на Уолтопия	5	4
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на стоки от Уолтопия	136	207
- покупки на услуги от Уолтопия	23	20

24.2. Сделки с предприятия в групата

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки на Walltopia Austria GmbH	-	37
- продажба ня услуги на Клаймматт ООД	1	
Покупки на стоки и услуги		
- Разходи за реклама от Колайдър Клаймминг ЕООД	4	-
- Разходи за счетоводни услуги от Рокгопия ЕООД	5	-

24.3. Сделки с други свързани лица

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Продажба на стоки и услуги		
-продажба на услуги на Композит Х	3	5
-продажба на стоки на Композит Х	13	5
-предоставени заеми на Сивилия пропъртис	-	90
-начислени лихви по заем към Сивилия пропъртис	2	1
-платени лихви по заем към Сивилия пропъртис	2	1
-приходи от продажба на стоки на Extreme & World Climbing (2014) LTD	79	-
-приходи от транспорт	1	-

Покупки на стоки и услуги		
-покупка на стоки от Композит Х	746	940
-покупки на услуги от Композит Х	48	47
-покупка на услуги от Сивилия пропъртис	7	11
-ИТ услуги от Окшънайз АД	1	-
-ИТ услуги от Джим Релм Технолоджи АД	2	-

24.4. Салда към края на годината

	2018 '000 лв	**2017 '000 лв**
Вземания от предприятия в групата:	**209**	**226**
- Уолтопия	-	-
- WALLTOPIA CANADA INC.	23	23
- Walltopia USA	186	179
- WALLTOPIA AUSTRIA GMBH	-	24
Вземания от други свързани лица	**90**	**-**
- заем към Сивилия пропъртис ЕАД	-	90
- Композит Х АД	1	-
- Клаймат ООД	1	-
Задължения към предприятия в групата:	**14**	**6**
- УОЛТОПИЯ АД	14	6
Задължения към други свързани лица:	**55**	**57**
- Сивилия пропъртис ЕАД	-	1
- Композит Х АД	55	56

25. ДИВИДЕНТИ

На 03.09.2018г. на Общо събрание на съдружниците в Ейч Ар Ти ООД бе взето решение за разпределяне на дивидент в размер на 430 000 лв., от неразпределената печалба, които към 31.12.2018г. са изплатени на съдружниците, пропорционално на участието им в капитала на дружеството.

26. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ

За периода след датата към която е съставен финансовият отчет, до датата на публикуването му, не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

Настоящият финансов отчет на Ейч Ар Ти ООД е приет от Съвета на директорите на дружеството на 29.03.2019 г. и е подписан от:

Изготвил: _____

Дата на съставяне: 29.03.2019

Съставител: Рокпопия ЕООД

Управител: М.Спанчелийска _____

Управител: _____

Ейч Ар Ти ООД

Д О К Л А Д

Н А Н Е З А В И С И М И Я О Д И Т О Р

Е Й Ч А Р Т И О О Д

3 1 Д Е К Е М В Р И 2 0 1 8

Румяна Гичева
София, Зона Б 5, бл. 8, вх. А, тел. 950 81 60, GSM 0888 707 088, e-mail: antera@intech.bg

До
Собствениците на
Ейч Ар Ти ООД
София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Ейч Ар Ти ООД („Компанията"), състоящ се от отчет за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията към 31 декември 2018 г. и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните Стандарти за Финансови Отчети (МСФО), приети от Европейския съюз.

Основание 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 компанията в съответствие с етичните изисквания, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Румяна Гичева
София, Зона Б 5, бл. 8, вх. А, тел. 950 81 60, GSM 0888 707 088, e-mail: antera@intech.bg

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона 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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираната експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени и утвърдени от нейния Управителния съвет. Тези процедури касаят 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, 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 финансовия 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 и лицата, натоварени с общо управление, за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните Стандарти за Финансови Отчети, приети от Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на компанията 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 компанията или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на компанията.

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 отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето 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 отклонение, когато такова съществува. Отклоненията 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, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Румяна Гичева
София, Зона Б 5, бл. 8, вх. А, тел. 950 81 60, GSM 0888 707 088, e-mail: antera@intech.bg

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 плучаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране на вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предложението 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.

В заключение считам, че не е налице съществена несигурност и не се поражда съмнение за действащо предприятие, видно от пояснителните приложения към финансовия отчет на дружеството.

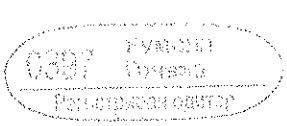
Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се 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 индентифицираме по време на извършвания от нас одит.

София, 17.05.2019 г.

Румяна Гичева
ДЕС, регистриран одитор



До

Антера Одит ООД

на вниманието на ДЕС Р. Гичева

ДЕКЛАРАЦИЯ

Във връзка с получено писмо от Антера Одит ООД за събития, възникнали след датата на съставяне на баланса на „Ейч Ар Ти“ ООД

1 Всички нови неотменими задължения, вземания или гаранции, възникнали след 31 декември 2018 година; **Няма** нови неотменими задължения, вземания или гаранции, възникнали след 31 декември 2018 година;

2 Всички големи или необичайни договори, сключени след 31 декември 2018 година; - **Няма** големи или необичайни договори, сключени след 31 декември 2018 година;

3 Данъчни или подобни проверки от контролни органи, започнали след 31 декември 2018 година; - **Няма** възникнали данъчни проверки от контролни органи след 31.12.2018 г.

4 Продажби на активи или планирани такива; - **Няма** продажби на активи или планирани такива;

5 Всички съществени или необичайни счетоводни корекции; - **Не са направени** съществени или необичайни счетоводни корекции;

6 Всички съществени събития или транзакции, настъпили след датата на баланса, които биха имали ефект върху оценката на активите и пасивите на Дружеството към датата на баланса. - **Няма** съществени събития или транзакции, настъпили след датата на баланса, които биха имали ефект върху оценката на активите и пасивите на Дружеството към датата на баланса.

17.05.2019

Подпис,

Управител: _____

HRT SAFETY HOLDS

До

"Ейч Ар Ти" ООД

Във връзка с одита на "Ейч Ар Ти" ООД бихме искали да получим писмо за представяне от Ръководството на "Ейч Ар Ти" ООД по отношение на сделки със свързани лица, осъществени през 2018 година.

Бихме искали да отбележим, че оповестяване на сделките със свързани лица са включени като изискване и в Закона за корпоративното подоходно облагане, както и в СС 24 "Свързани предприятия".

1. Моля оповестете предприятията, които се контролират пряко или косвено чрез един или повече посредници или са контролирани от, или са под съвместен общ контрол с Дружеството. – подробно са посочени в Пояснителни приложения към финансовия отчет за 2018 г., т. 2.2.

2. Моля оповестете предприятията, в които Дружеството или негови служители по смисъла на Счетоводен стандарт № 24 упражнява значително влияние, и които не са дъщерни. – няма такива предприятия

3. Имат ли Дружеството или негови служители, интерес в неприключили сделки с икономически свързани лица към 31.12.2018 г. – не

4. Посочете характера и обема на сделките осъществени през 2018 г., които Дружеството или негови служители са осъществили с икономически свързани лица. Посочете размера на незакритите салда към 31.12.2018 г. - подробно са посочени в Бележки към финансовия отчет за 2018 г., т. 25

5. Посочете характера и размера на договорите и сделките, при които Дружеството е предоставило на свързани лица при условия на плащане, по-благоприятни от нормалните и прилагани при сделки с икономически несвързани лица. – няма такива договори и сделки.

6. Предоставяло ли е Дружеството гаранции по задължения на други свързани лица? - не

7. Осъществило ли е Дружеството през 2018 година необичайни сделки със свързани лица (напр. продажба на ДМА) или други сделки, при които не е спазен принципа на пазарните цени? - не

8. Съществуват ли задължения или поети ангажименти от Дружеството, чието изпълнение е гарантирано от едно или повече свързани лица? - не

Дата: 17.05.2019 г.

Главен Счетоводител

Представително писмо от ръководството на

Ейч Ар Ти ООД

Уважаеми одитори,

Изпращаме ви настоящото представително писмо във връзка с одита по Международните стандарти за финансови отчети (МСФО) на годишния финансов отчет на **Ейч Ар Ти ООД** към 31 декември 2018 г. Като се основаваме на съответните проучвания и на всичките си знания и убеждения ние потвърждаваме следното:

1. Признаваме отговорността си за достоверното представяне на финансовия отчет в съответствие с българското национално законодателство и изискванията на счетоводните стандарти.

2. Предоставили сме всички счетоводни и други документи, които имат връзка с финансовите отчети. Всички съществени сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение във финансовия отчет.

3. Не е имало нередности или злоупотреби, в които да са участвали ръководители или служители, които могат да бъдат съществени по отношение на финансовите отчети.

4. Освен както е оповестено, не е имало:

   - реално или потенциално нарушаване на закони или разпоредби, което би имало съществено влияние върху финансовите отчети или да послужи за основа за отчитане на условна загуба;

   - констатации от контролни институции относно неспазване или пропуски във финансово-отчетната практика.

5. Отписани са всички лоши вземания и са направени необходимите обезценки на съмнителни и несъбираеми вземания в съответствие със счетоводното законодателство.

6. Дружеството притежава задоволителни права върху всички свои активи и не са на лице искове или тежести върху имуществото му към датата на счетоводния баланс, освен оповестените във финансовите отчети.

7. Не съществуват споразумения за откупуването на активи, които преди това са били отчетени в счетоводните регистри като продадени.

8. Към датата на този доклад не са ни известни обстоятелства, които биха направили стойността на краткотрайните активи, отразена в сметките, подвеждаща.

9. Финансовите отчети съдържат необходимите обезценки и резерви относно окончателното обезценяване или преоценка на дълготрайните активи.

10. От края на финансовия период и до датата на този доклад:

    - няма учредена тежест върху активите на дружеството с цел да се гарантира задължение към друго лице или дружество;

    - не са поети други условни задължения, освен оповестените в приложението към този доклад.

11. Към датата на този доклад не са ни известни обстоятелства, освен посочените в този доклад или счетоводните регистри, които биха имали съществено влияние върху финансовия отчет.

12. Резултатът от операциите на дружеството през финансовата година не е, по наше мнение, сериозно повлиян от сделки или събития от материално или необичайно естество, освен както е изложено. Дружеството е отразило във финансовия отчет в пълен размер всички приходи към 31 декември 2018 г. в съответствие със сключените договори и поръчки.

13. Провизии за очаквани задължения са начислени във финансовите отчети в съответствие с МСС 37 "Провизии, условни задължения и условни активи".

14. От края на финансовата година до датата на този доклад не са възникнали въпроси, сделки или събития от материално или необичайно естество, които по наше мнение биха значително повлияли на резултата на дружеството за следващата финансова година.

15. Никакво условно задължение не е влязло в сила или е вероятно да влезе в сила през 12-те месеца след приключване на финансовата година, което по наше мнение би повлияло на способността на дружеството да посрещне своевременно задълженията си.

16. Всички задължения, които са възникнали или ще възникнат вследствие на дейността на дружеството до края на финансовата година, са включени във финансовите отчети.

17. Всички намерени липси и излишъци по време на инвентаризацията в края на годината са отразени по счетоводен път и крайните салда по сметките за стоково-материални запаси отразяват действителните количества и стойности.

18. Всички подробности относно сделки със свързани лица и свързани вземания и задължения са надлежно отразени в счетоводните отчети и в приложенията към тях в съответствие с правната уредба или с оглед правдоподобното представяне на финансовите отчети на дружеството.

19. Дружеството няма планове или намерения, които биха могли да променят съществено стойността или класификацията на активите или пасивите към датата на счетоводния баланс.

20. Ръководството декларира, че няма намерение да преустановява дейността на компанията и гарантира своята финансова помощ за нея така, че предприятието да продължи да бъде действащо.

21. Въз основа на това ние смятаме, че:

а) отчетът за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход дава вярна и честна картина за резултата на дружеството към 31 декември 2018 г.;

б) отчетът за финансовото състояние заедно с оповестителните бележки към него вярно отразяват всички активи и пасиви на дружеството към 31 декември 2018 г.

б) отчетът за паричния поток и отчетът за промените в собствения капитал отразяват вярно движението на паричните потоци и движението и състоянието на собствения капитал на дружеството към 31 декември 2018 г.

Дата: Финансов мениджър:

17.05.2019 г. Управител:

HRT
SAFETY HOLDS

APEX LAWYERS

AD SIMEONOVA & KARAGYOZOV

41 Hristo Botev Blvd.
5th fl., office #16
Sofia 1606
Tel.: (0877) 036-734
Email: office@apexlawyers.bg
www.apexlawyers.bg

Г-жа Румяна Гичева
„Антера Одит“ ООД
гр. София 1303
бул. „Александър Стамболийски“ №100
ет. 2, офис 4

Уважаема г-жо Гичева,

Адвокатско дружество „Симеонова и Карагъозов“, Булстат 177252424, вписано в регистъра на адвокатските дружества към САК, личен номер 2200051510, е пълномощник и процесуален представител на „Ейч Ар Ти“ ООД („Дружеството“), вписано в търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 121099920, със седалище и адрес на управление: гр. София 1784, бул. „Цариградско шосе” № 111В, ет. 3.

В качеството си на управител на посоченото адвокатско дружество, с настоящото потвърждавам, че през календарната 2018 г. Дружеството не е било страна по граждански, търговски, административни и изпълнителни дела, образувани от или срещу Дружеството, с изключение на следните:

Характер на спора или производството, номер на дело	**В какво качество участва Дружеството**	**Бележки**
н.а.х.д. № 2545/2018 г. по описа на СРС, Н. О., 98-ми състав	Жалбоподател	Дружеството е обжалвало наказателно постановление, издадено от Заместник-председателя на КФН, ръководещ управление „Застрахователен надзор“, с което на Дружеството е наложена имуществена санкция в размер на 5 000 лв.
к.а.х.д № 9879/2018 г. по описа на Административен съд – София-град	Касационен жалбоподател	Дружеството е обжалвало решението на Софийския районен съд, Н. О., 98 състав, с което е потвърдено наказателното постановление, издадено от Заместник-председателя на КФН, ръководещ управление „Застрахователен надзор“. Решението на СРС е оставено в сила.

В допълнение на гореизложеното, потвърждавам, че към датата на настоящото писмо, освен по посочените по-горе дела, Дружеството не е страна по граждански, търговски, административни и изпълнителни дела.

В случай че имате каквито и да било въпроси, свързани с настоящото писмо, не се колебайте да се свържете с мен на посочения по-горе телефонен номер или имейл адрес.

15.05.2019 г.

С уважение:

адв. Асен Карагъозов – управител