

ADVENTURE FACILITY  
CONCEPTS & MANAGEMENT

ЕИК 202387264

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31/12/2017

## СЪДЪРЖАНИЕ

| ТЕМА                                                       | СТРАНИЦА |
|------------------------------------------------------------|----------|
| Годишен доклад за дейността                                | 4        |
| Отчет за финансовото състояние                             | 5-6      |
| Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход | 7        |
| Отчет за промените в собствения капитал                    | 8        |
| Отчет за паричните потоци (пряк метод)                     | 9        |
| Пояснителни приложения към финансовия отчет                | 10-25    |
| Бележки към финансовия отчет                               | 26-37    |



# ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА АДВЕНЧЪР ФАСИЛИТИ КОНСЕПТС ЕНД МЕНИДЖМЪНТ ООД

## I. ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Основният предмет на дейността е опериране на спортни зали и центрове за катерене в цял свят.

## II. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

### Развитие на фирмата и резултатите от дейността

Компанията е създадена в началото на 2013 год., когато е открит и първият обект в София. През 2014 год. компанията открива 3 нови обекта – в Бургас, София и Израел. Основната цел на компанията е създаването на верига от спортни центрове, като собствеността в тях варира между 30 и 100 %. През 2014 год. фирмата започва да предлага франчайз на основния си продукт – „Опериране на Фънтония центрове“. През 2015 год. фирмата учреди ново дъщерно дружество в Малайзия – AFCM Malaysia и ново дъщерно дружество България – Фънтония Франчайзинг ЕООД. През 2016 год. компанията изгради нов аттракцион – Трамплинен парк Funtoria Ninja. През 2017 година е въведена в експлоатация стая за загадки Escape room.

През 2017 год. дружеството направи капиталова инвестиция в AFCM Naperville LLC, САЩ.

През 2017 год. нетните приходи от продажби на фирмата са 1434 хил. лева.

От финансова гледна точка, общо активите на компанията към края на 2017 год. са в размер на 5082 хил. лева.

### Бъдещо развитие на фирмата

През 2018 год. фирмата ще се фокусира върху развитието на франчайзинга и увеличаване на продажбите в САЩ, Канада, Австралия, Израел, Малайзия и ОАЕ.

### Структура на капитала

През 2017 год. капиталът на компанията възлиза на 7871 хил. лева, като той е разпределен както следва:

- Ружа Караатанасова – 39 хил. лева;
- Уолтония АД – 7832 хил. лева.

### Съвет на директорите и упавителите

През 2017 год. фирмата се ръководи от г-н Ивайло Пенчев, като Управител и г-жа Ружа Караатанасова като Управител.

### Финансови инструменти и финансов риск

Финансовият риск е последващ от събирането на вземанията, погасяване на задълженията, включително заемни средства. Финансовият риск се контролира от двамата управители.

## III. СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 201 Г.

През 2018 год. основната насоченост на фирмата е към нови клиенти на бързоразвиващите се пазари в САЩ, Канада, ОАЕ, Пакистан и Австралия.

## IV. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

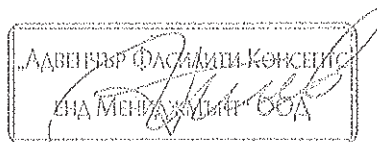
Управителите и другите ръководни органи на компанията по законите на Р България са задължени да подготвят финансови отчети към края на всяка година, които истински и добросъвестно да отразяват състоянието на фирмата и по-точно, печалбата или загубата, както и паричните потоци през годината. Ръководството на компанията е приготвило тукприкрепените финансови отчети в съответствие с МСС.

Ръководството потвърждава, че е прилагало добросъвестно през целия период съответните счетоводни политики, на база на които са взимани разумни и логични решения, довели до изготвянето на финансовите отчети към 31.12.2017 год.

Ръководството потвърждава, че е отговорно за правилното водене на счетоводните документи, за пазенето на активите на фирмата и за провеждане на политики за разкриването и предотвратяването на измами и нередности.

30.03.2018 г.  
гр. София, България

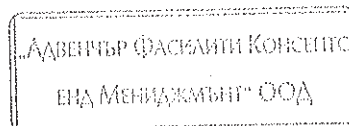
**Ивайло Пенчев,**  
„Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт“ ООД



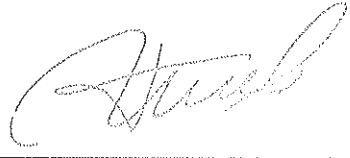
## ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31.12.2017 Г.

(Всички посочени суми са в хиляди лева)

| АКТИВИ                                 | Бележка  | 31.12.2017<br>'000 ЛВ | 31.12.2016<br>'000 ЛВ |
|----------------------------------------|----------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Нетекущи активи</b>                 |          |                       |                       |
| Имоти, машини, съоръжения и оборудване | 3.7; 5   | 379                   | 411                   |
| Нематериални активи                    | 3.6; 6   | 193                   | 270                   |
| Инвестиции в дъщерни дружества         | 7.1      | 3310                  | 2473                  |
| Инвестиции в асоциирани предприятия    | 7.2      | 1                     | 74                    |
| Дългосрочни финансови активи           | 8        | 696                   | 703                   |
| Активи по отсрочени данъци             | 9        | 2                     | 1                     |
| <b>Общо нетекущи активи:</b>           |          | <b>4581</b>           | <b>3932</b>           |
| <b>Текущи активи</b>                   |          |                       |                       |
| Материални запаси                      | 3.10; 10 | 53                    | 43                    |
| Вземания и предоставени аванси         | 11       | 323                   | 214                   |
| Парични средства и еквиваленти         | 3.12; 12 | 125                   | 717                   |
| <b>Общо текущи активи:</b>             |          | <b>501</b>            | <b>974</b>            |
| <b>Общо активи</b>                     |          | <b>5082</b>           | <b>4906</b>           |



Изготвил: 

Управител: 

Дата на съставяне: 30.03.2018

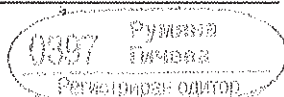
Дата на одобрение: 30.03.2018

Заверил съгласно одиторски доклад

Регистриран одитор:

Дата: 15.05.18

Антера Одит ООД





## ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31.12.2017 Г.

(Всички посочени суми са в хиляди лева)

|                                                    | Бележка | 31.12.2017<br>'000 ЛВ | 31.12.2016<br>'000 ЛВ |
|----------------------------------------------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Капитал</b>                                     |         |                       |                       |
| Основен капитал                                    | 13      | 7871                  | 7000                  |
| Надрупана печалба/загуба                           |         | (3346)                | (2818)                |
| <b>Общо капитал</b>                                |         | <b>4525</b>           | <b>4182</b>           |
| <b>Пасиви</b>                                      |         |                       |                       |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                             |         |                       |                       |
| Дългосрочни финансови пасиви                       |         | -                     | 200                   |
| Провизии по пенсионни планове                      |         | -                     | 1                     |
| <b>Общо нетекущи пасиви</b>                        |         | <b>-</b>              | <b>201</b>            |
| <b>Текущи пасиви</b>                               |         |                       |                       |
| Краткосрочни финансови пасиви                      | 15      | 200                   | 306                   |
| Търговски задължения и получени аванси             | 17      | 317                   | 161                   |
| Данъчни задължения                                 | 18      | 15                    | 12                    |
| Задължения към персонала и осигурителни институции | 19      | 25                    | 44                    |
| <b>Общо текущи пасиви</b>                          |         | <b>557</b>            | <b>523</b>            |
| <b>Общо пасиви</b>                                 |         | <b>557</b>            | <b>724</b>            |
| <b>Общо капитал и пасиви</b>                       |         | <b>5082</b>           | <b>4906</b>           |

„АДВЕРТЪР ФАСИЛТИ КОНСЕЛТС  
ЕНД МЕНИДЖМЪНТ“ ООД

Изготвил:

Дата на съставяне: 30.03.2018

Дата на одобрение: 30.03.2018

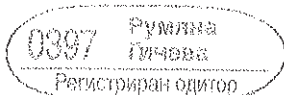
Заверил съгласно одиторски доклад

Регистриран одитор:

Дата: 15.05.18

Управител:

Антон Огит ООД



АДВЕРТЪР ФАСИЛТИ КОНСЕЛТС ЕНД МЕНИДЖМЪНТ ООД | Годишен финансов отчет

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН  
ДОХОД, ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017 Г.**  
(Всички суми са в хиляди лева)

|                                              | Бележка | 2017<br>'000 ЛВ | 2016<br>'000 ЛВ |
|----------------------------------------------|---------|-----------------|-----------------|
| <b>Продължаващи дейности</b>                 |         |                 |                 |
| Приходи от продажби                          | 20      | 1434            | 1192            |
| Други приходи                                | 21      | 11              | 182             |
| Себестойност на продадените стоки и активи   |         | (81)            | (194)           |
| Разходи за материали                         | 22      | (139)           | (150)           |
| Разходи за външни услуги                     | 23      | (1063)          | (1066)          |
| Разходи за възнаграждения                    | 24      | (469)           | (636)           |
| Разходи за амортизация и обезценка           |         | (193)           | (184)           |
| Други разходи                                | 25      | (44)            | (139)           |
| Финансови приходи/разходи                    | 26      | 16              | 23              |
| <b>Печалба/загуба преди данъчно облагане</b> |         | <b>(528)</b>    | <b>(972)</b>    |
| <b>Нетна печалба/загуба за периода</b>       |         | <b>(528)</b>    | <b>(972)</b>    |
| <b>Общ всеобхватен доход за периода</b>      |         | <b>(528)</b>    | <b>(972)</b>    |

Изготвил: 

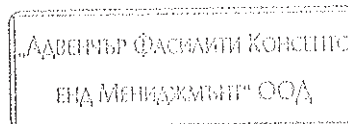
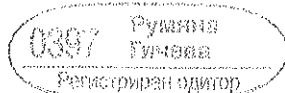
Дата на съставяне: 30.03.2018

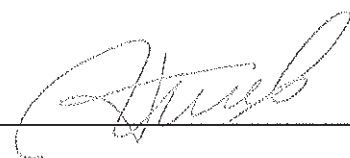
Дата на одобрение: 30.03.2018

Заверил съгласно одиторски доклад

Регистриран одитор:

Дата: 15.05.18



Управител: 

Антера Одит ООД



## ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ, ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017 Г.

(Всички посочени суми са в хиляди лева)

|                                      | Бележки | Регистриран капитал | Печалба/загуба за периода | Общо капитал |
|--------------------------------------|---------|---------------------|---------------------------|--------------|
| <b>Салдо към 1 януари 2016 г.</b>    |         | <b>7000</b>         |                           | <b>7000</b>  |
| Печалба за годината                  |         |                     | (972)                     | (972)        |
| Изменение за сметка на собствениците |         |                     | (1846)                    | (1846)       |
| <b>Салдо към 31 декември 2016 г.</b> |         | <b>7000</b>         | <b>(2818)</b>             | <b>4182</b>  |
| Печалба за годината                  |         |                     | (528)                     | (528)        |
| Изменение за сметка на собствениците |         | 871                 |                           | 871          |
| <b>Салдо към 31 декември 2017 г.</b> |         | <b>7871</b>         | <b>(3346)</b>             | <b>4525</b>  |

Изготвил:

Дата на съставяне: 30.03.2018

Дата на одобрение: 30.03.2018

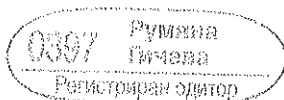
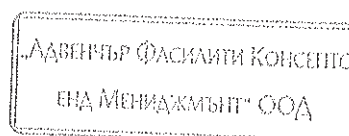
Заверил съгласно одиторски доклад

Регистриран одитор:

Дата: 15.05.18

Управител:

Антера Огит ООД



# ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017 Г.

(Всички посочени суми са в хиляди лева)

|                                                           | Бележки | 2017<br>'000 ЛВ | 2016<br>'000 ЛВ |
|-----------------------------------------------------------|---------|-----------------|-----------------|
| <b>Оперативна дейност</b>                                 |         |                 |                 |
| Постъпления от клиенти и други дебитори                   |         | 1550            | 1264            |
| Плащания към доставчици                                   |         | (1554)          | (1992)          |
| Плащания към персонал и осигурителни институции           |         | (484)           | (643)           |
| <b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>          |         | <b>(488)</b>    | <b>(1371)</b>   |
| <b>Инвестиционна дейност</b>                              |         |                 |                 |
| Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване     |         | (91)            | (161)           |
| Постъпления от продажба на имоти, машини, съоръжения      |         |                 | 190             |
| Придобиване на финансови активи                           |         | (837)           | (830)           |
| Плащания на лихви                                         |         |                 | (23)            |
| <b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>       |         | <b>(928)</b>    | <b>(824)</b>    |
| <b>Финансова дейност</b>                                  |         |                 |                 |
| Получени заеми                                            |         | 962             | 1716            |
| Плащания по заеми                                         |         | (966)           | (1978)          |
| Плащания по финансов лизинг                               |         | (40)            | (16)            |
| Постъпления от увеличение на капитала                     |         | 871             | 3000            |
| Плащания на лихви                                         |         | (0)             | (15)            |
| Други парични потоци от финансова дейност                 |         | (3)             | (10)            |
| <b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>           |         | <b>824</b>      | <b>2697</b>     |
| Печалба/(загуба) от валутна преоценка на парични средства |         |                 | 3               |
| <b>Нетно увеличение/намаление на парични средства</b>     |         | <b>(592)</b>    | <b>505</b>      |
| <b>Парични средства в началото на периода</b>             |         | <b>717</b>      | <b>212</b>      |
| <b>Парични средства в края на периода</b>                 |         | <b>125</b>      | <b>717</b>      |

„АДВЕНТЪР ФАСИЛИТИ КОНСЕПТС  
ЕНД МЕНИДЖМЪНТ“ ООД

Изготвил: 

Управител: 

Дата на съставяне: 30.03.2018

Дата на одобрение: 30.03.2018

Заверил съгласно одиторски доклад

Регистриран одитор: 

Антена Одит ООД

Дата: 15.05.18

0397 Румяна  
Гилчева  
Регистриран одитор



# ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

## 1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Дружеството е регистрирано като дружество с ограничена отговорност в Агенция по вписванията – Търговски регистър на 11.01.2013 год.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, бул. „Цариградско шосе“ № 111 В.

Дружеството се управлява от Ивайло Пенков Пенчев и Ружа Маркова Караатанасова.

### Основната дейност на Дружеството се състои в:

Организиране и управление на заведения, спортни и развлекателни центрове, организиране и провеждане на спортни, развлекателни и туристически прояви, вътрешно- и външнотърговска дейност, информационна, консултантска и рекламна дейност, както и всякаква друга дейност, незабранена от закона.

Финансовият отчет към 31 декември 2017 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2016 г.) е одобрен и приет от Общото събрание на съдружниците и управителите на 31.03.2018 год.

## 2. ОБЩИ ХАРАКТЕРИСТИКИ И СЪОТВЕТСТВИЕ ПРИ ИЗГОТВЯНЕТО

### 2.1. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия 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. Към 31.12.2017 год. 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

#### Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството прилага за първи път някои стандарти и изменения, които влизат в сила за годишни периоди на или след 1 януари 2017 г. Дружеството 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 2017, те нямат съществен ефект върху годишните финансови отчети на Дружеството. Същността и ефектът от всеки нов стандарт или изменение са описани по-долу:

- МСС 7 „Отчет за паричните потоци“ (изменения) – Инициатива за оповестявания, издаден на 29 януари 2016 г., в сила от 1 януари 2017 г.
- МСС 12 „Данъци върху дохода“ (изменения) – Признание на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби, издаден на 19 януари 2016 г., в сила от 1 януари 2017 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:

**МСС 7 „Отчет за паричните потоци“ (изменения) - Инициатива за оповестявания, издаден на 29 януари 2016 г., в сила от 1 януари 2017 г.**

Измененията изискват дружествата да представят оповестявания, които помагат на инвеститорите да оценят промените в пасивите, които възникват от финансиращи дейности, включително промени, които възникват от парични потоци и непарични промени. Измененията на МСС 7 отговарят на искванията на инвеститорите за информация, която им помага да разберат по-добре промените в дълга на едно дружество, което е важно при техния анализ на финансовите отчети. Измененията посочват, че един от начините за изпълнение на изискването за оповестяване е като се приложи таблично равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност, включително промени от парични потоци от финансова дейност, промени от придобиването или загубата на контрол върху дъщерни предприятия или други дейности, ефект от промените във валутни курсове, промени в справедливите стойности и други промени. Измененията оказват влияние единствено върху представянето и нямат ефект върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

**МСС 12 „Данъци върху дохода“ (изменения) – Признание на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби, издаден на 19 януари 2016 г., в сила от 1 януари 2017 г.**

БМСС издава изменения към МСС 12 „Данъци върху дохода“, които поясняват осчетоводяването на отсрочени данъчни активи, свързани с дългови инструменти, оценени по справедлива цена. МСС 12 изисква признането и оценката на текущи или отсрочени данъчни пасиви или активи. Измененията поясняват изискванията за признание на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби, за да адресират разнообразното прилагане в практиката по отношение на: приспадаеми временни разлики, възникващи от намаление в справедливата стойност; възстановяване на активи по стойност, по-голяма от тяхната балансова стойност; наличие на вероятна бъдеща облагаема печалба; комбинирано спрямо индивидуално оценяване. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

**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 Дружеството, са изброени по-долу. Дружеството възнамерява да приложи тези стандарти, когато те влязат в сила.

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

Стандартът е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като по-ранното му прилагане е позволено. През юли 2014 г. СМСС публикува окончателната версия на МСФО 9 Финансови инструменти, която замени МСС 39 Финансови инструменти: Признание и оценяване, както и всички предишни версии на МСФО 9. МСФО 9 обединява и трите аспекта на проекта за счетоводно отчитане на финансовите инструменти: класификация и оценяване, обезценка и счетоводно отчитане на хеджирането. С изключение на счетоводното отчитане на хеджирането се изисква ретроспективно прилагане, но предоставянето на сравнителна информация не е задължително. По отношение на счетоводното отчитане на хеджирането, изискванията на стандарта се прилагат за бъдещи периоди, с някои ограничения изключения.

Дружеството планира да възприеме новия стандарт на дата на влизането му в сила – 1 януари 2018 г., като няма да преизчислява сравнителната информация.

През 2017 г. Дружеството е започнало да прави оценка на ефектите от прилагането на МСФО 9. Тази оценка се базира на информация, която е налична към настоящия момент и може да се промени, ако през 2018 г., когато ще възприеме МСФО 9, Дружеството получи допълнителна, разумна и аргументирана информация. Дружеството не очаква съществен ефект върху отчета за финансовото състояние и собствения капитал в резултат от първоначалното прилагане на МСФО 9.

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

Стандартът е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като по-ранното му прилагане е позволено. МСФО 15 е публикуван през май 2014 г. и изменен през април 2016 г., за да отрази разясненията към стандарта. МСФО 15 въвежда лествичков модел, който да се прилага по отношение на приходите, произтичащи от договори с клиенти (с ограничени изключения), независимо от вида на сделката или индустрията. Изискванията на стандарта ще се прилагат и по отношение на признаването и оценяването на печалбите и загубите при продажбата на някои нефинансови активи, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието (напр., продажби на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи). Съгласно МСФО 15 приходите се признават, за да се отрази прехвърлянето на обещани стоки или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Изискват се подробни оповестявания, включително дегрегирани информация за общите приходи; информация за задълженията за изпълнение; промени в салдата по сметките за договорните активи и пасиви между периодите, и ключови преценки и приблизителни оценки. Новият стандарт за приходите ще замени всички настоящи изисквания за признаване на приходи съгласно МСФО – МСС 11 Договори за строителство и МСС 18 Приходи, както и свързаните разяснения. Стандартът изисква или пълно ретроспективно прилагане, или модифицирано ретроспективно прилагане.

Дружеството планира да възприеме новия стандарт на датата му на влизане в сила – 1 януари 2018 г. През 2017 година Дружеството е започнало оценка на ефектите от приемането на МСФО 15 и към датата на одобрение за издаване на финансовия отчет за 2017 година, то е в процес на финализиране на този анализ. Поради това, оповестената по-долу информация за възможния ефект, от прилагането на МСФО 15 върху финансовия отчет на Дружеството, може да бъде предмет на последващи промени през 2018 година. Предварителните преценки от извършвания анализ индигират, че прилагането на стандарта няма да окаже съществен ефект върху собствения капитал на Дружеството към 31 декември 2017 г. и 1 януари 2017 г.

**МСФО 16 „Лизинг“, издаден на 13 януари 2016 г., в сила от 1 януари 2019 г.**

БМСС издава МСФО 16 „Лизинг“, новият стандарт 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 стандарт за приходи е приложен или се прилага от същата дата, от която се прилага новият стандарт за лизинг. Дружеството 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 2021 г., като се позволява по-ранното му прилагане, при условие че дружеството прилага също МСФО 15 Приходи по договори с клиенти и МСФО 9 Финансови инструменти. МСФО 17 Застрахователни договори установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на издадени застрахователни договори. Също така, той изисква прилагането на сходни принципи и по отношение на презастрахователните договори и инвестиционните договори с допълнителен, негарантиран доход. Целта на стандарта е да изисква дружествата да предоставят информацията, свързана със застрахователни договори по начин, който достоверно отразява тези договори. Тази информация осигурява базата за потребителите на финансови отчети да оценят ефекта, който договорите в рамките на обхвата на МСФО 17, оказват върху финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на дружеството. Стандартът все още не е приет от ЕС. Той не е приложен за Дружеството.

**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.**

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват, че МСФО 9 Финансови инструменти е приложим по отношение на дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия, които по своята същност представляват част от нетната инвестиция в асоциираните или съвместните предприятия, но по отношение на които не се прилага метода на собствения капитал. Предприятието прилага МСФО 9 към тези дългосрочни участия преди да приложи МСС 28. При прилагането на МСФО 9 предприятието не взема под внимание корекции в балансовата стойност на дългосрочните участия, които възникват в резултат от прилагането на МСС 28. 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.

**Изменения към МСФО 2 „Плащане на базата на акции“: Класификация и оценка на сделки за плащане на базата на акции, издаден на 20 юни 2016 г., в сила от 1 януари 2018 г.**

БМСС издава изменения към МСФО 2 „Плащане на базата на акции“, които адресират три основни области: ефектите от условията за придобиване на права при оценката на сделка с плащане на базата на акции, уреждана с парични средства; класификацията на сделка с плащане на базата на акции с характеристика за уреждане на нетна база за целите на задължението за данък при източника; и осчетоводяването, когато модификация на условията за плащане на базата на акции променя класификацията от уреждане с парични средства на уреждане чрез издаване на капиталови инструменти. При прилагане за първи път, от предприятията се изисква да прилагат измененията без да преизчисляват предходни периоди, но ретроспективно прилагане е разрешено, ако се избере за трите промени едновременно и са изпълнени други условия. Измененията са прилагат за годишни периоди на или след 1 януари 2018, с разрешено по-ранно прилагане. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

**Изменения към МСФО 4 „Застрахователни договори“: Прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти“ с МСФО 4 „Застрахователни договори“, издаден на 12 септември 2016, в сила от 1 януари 2018 г.**

Измененията адресират някои опасения, които възникват от прилагането на новия стандарт за финансови инструменти, МСФО 9, преди прилагането на новия стандарт за застрахователни договори, който се разработва от Борда по МСС да замени МСФО 4. Измененията въвеждат две възможности за предприятията, които издават застрахователни договори: временно освобождаване от прилагане на МСФО 9 и подход на „наслаждане“. Подходът на „наслаждането“ изисква от предприятието да премахне от печалбата или загубата допълнителната изменчивост, която може да възникне, ако се приложи МСФО 9 с МСФО 4. При прилагането на подхода на временно освобождаване, предприятията трябва да продължат да предоставят разширени оповестявания, които изискват прилагането на някои аспекти от МСФО 9. Подходът на освобождаването се прилага за първи път за годишни периоди на или след 1 януари 2018 г. Предприятието може да избере подхода на „наслаждане“, когато прилага за първи път МСФО 9 и да приложи този подход ретроспективно относно определени финансови активи при прехода към МСФО 9. Предприятието преизчислява сравнителна информация отразяваща подхода на „наслаждане“, ако и само ако предприятието преизчислява сравнителна информация, когато прилага МСФО 9. Тъй като Дружеството не извършва дейност по издаване на застрахователни договори, този стандарт е неприложим.

**Изменения към МСС 40 „Инвестиционни имоти“: Прехвърляния от или към инвестиционен имот, издаден на 8 декември 2016 г., в сила от 1 януари 2018 г.**

Измененията поясняват кога предприятие трябва да прехвърли имот, включително имот в строителство или развитие към или от инвестиционен имот. Измененията поясняват, че има промяна в ползването, когато имотът отговаря или преставя да отговаря на определението за инвестиционен имот и има доказателство за промяна в ползването. Една проста промяна в намерението на ръководството относно ползването на имота не представлява доказателство за промяна на ползването. Предприятията следва да прилагат измененията проспективно към промени, които възникват на или след годишния период, в който предприятието за първи път прилага измененията. Предприятието трябва да преразгледа класификацията на сържания имот към тази дата и, ако е приложимо, да рекласифицира имот, за да отрази условията, които съществуват към тази дата. По-ранното прилагане е разрешено и следва да се оповести. Дружеството не очаква никакъв ефект върху финансовото състояние или резултати от дейността.



#### **Годишни подобрения на МСФО 2014-2016, издадени на 8 декември 2016, в сила от 1 януари 2017/1 януари 2018**

Измененията включват промени от цикъла 2014-2016 на проекта за годишни подобрения, които засягат следните стандарти:

- МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане - заличаване на краткосрочните освобождавания от изискванията за предприятия, прилагащи за първи път стандартите;
- МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия - поясняване на обхвата на изискването за оповестяване в МСФО 12 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., но подобрението е прието от ЕС след тази дата);
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - оценяване на предприятието, в което е инвестирано по справедлива стойност.

Дружеството не очаква никакъв ефект върху финансовото състояние или резултати от дейността.

#### **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 последиците 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.

Годишни подобрения в МСФО 2015-2017 година все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

#### **КРМСФО 22 „Сделки в чужда валута и авансово възнаграждение“, издаден на 8 декември 2016 г., в сила от 1 януари 2018 г.**

Разяснението пояснява, че при определяне на спот валутен курс за използване при първоначално признаване на съответния актив, разход или приход (или част от него), когато се отписва немонетарен актив или немонетарно задължение, свързано с авансово възнаграждение, датата на сделката е датата, на която предприятието първоначално признава немонетарно задължение, което възниква от авансовото възнаграждение. В случай, че има повече от едно плащания или получавания в аванс, тогава предприятието определя дата на сделката за всяко плащане или получаване на авансовото възнаграждение. Предприятията могат да прилагат измененията изцяло на ретроспективна база. Алтернативно, предприятието може да приложи разяснението проспективно за всички активи, разходи или приходи, попадащи в неговия обхват при условие, че са изпълнени определени условия. По-ранното прилагане е разрешено и следва да се оповести. Възприемането на КРМСФО няма никакъв ефект върху финансовото състояние или резултати от дейността.

#### **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 третираня поотделно или заедно, проверки от данъчните органи, приложимия метод за отразяване на несигурността и счетоводно отчитане на промени във фактите и обстоятелствата. Разяснението все още не е прието от ЕС. 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.**

Измененията все още не са приети от ЕС.

**Изменения към Референции към Концептуалната Рамка на МСФО, издаден на 29 март 2018, в сила от 1 януари 2020 г.**

Измененията все още не са приети от ЕС.

## **2.2. КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ И ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ**

Дъщерни дружества

Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД е част от Уолтопия АД, ЕИК 204143670 гр. Летница, бул. България 1В.

Предприятията от групата, в която отчитащото се предприятие е включено:

- Уолтопия АД
- Ейч Ар Ти ООД
- Walltopia USA
- Walltopia Adventure USA
- Walltopia Germany
- Walltopia Austria
- Walltopia Asia Pacific
- Walltopia UK
- Walltopia Asia Pacific Pte
- Колайгер Клайминг ЕООД
- Уолтопия Ю кей ЕООД
- Momentum LLC
- Momentum Katy LLC
- Momentum Silver Street LLC
- Momentum Seattle LLC
- Momentum SODO LLC

Дружеството упражнява контрол върху следните компании и участието му в капитала им е, както следва:

- Фънтония франчайзинг – 100% от капитала на дъщерното си дружество
- AFCM Malaysia – 100% от капитала на дъщерното си дружество
- AFCM USA – 90% от капитала на дъщерното си дружество
- AFCM Naperville LLC (USA) – 88.3% от капитала на дъщерното си дружество
- AFF Inc. (USA) – 89.5% от капитала на дъщерното си дружество (чрез Фънтония Франчайзинг ЕООД).

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 нерезализирани 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.

Дружеството прилага изключението за изготвяне на консолидиран финансов отчет съгласно МСФО 10.4.а.

## **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 реструктурира, 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 подобен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, позасителни 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 условия 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. СЪЩЕСТВЕННОСТ, ОБОБЩАВАНЕ И ПОСЛЕДОВАТЕЛНОСТ НА ПРЕДСТАВЯНЕТО

Съществени статии от несходен характер или функция във финансовия отчет са представени отделно. Несъществени 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 три предходни години в Отчета за финансово състояние и две предходни години в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, в Отчета за промените в собствения капитал и в Отчета за паричните потоци.

При прилагането на МСФО 1 предприятието е 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 2017 и 2016 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 приложениято.

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 фиксирен 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

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значимите рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Приходите по дългосрочни договори за строителство се признават на базата на дела на завършеното строителство към датата на отчета за финансово състояние.

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 дивиденди, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

### 3.3 ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната



политика на дъщерното предприятие, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. В самостоятелните финансови отчети на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия, са отчитани по следния начин:

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване, т.е. по себестойност, намалена със загубите от обезценки. Инвестициите подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход към „Други доходи и загуби“.

или

Като държани за продажба финансови активи, в съответствие с изискванията на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване.

### **3.4. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ И СЪВМЕСТНО КОНТРОЛИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани дружества.

Инвестициите в асоциирани дружества се отразяват първоначално по цена на придобиване/себестойност/. Отчитат се в съответствие с МСС 28. Същите подлежат на тест за обезценка.

Или

Отчитат се в съответствие с МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване

### **3.5. ФИНАНСОВИ АКТИВИ/ПАСИВИ**

Всички новопридобити финансови активи с изключение на паричните средства се класифицират и отнасят към една от четири категории: Инвестиции държани до падеж – дългови инструменти, кредити и вземания, финансови активи отчитани по справедлива стойност през приходи и разходи с два под вида – за търгуване и определени при първоначалното придобиване като такива, и финансови активи на разположение за продажба – всички, които не са в първите три категории.

Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период от ръководството.

Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента на датата на сделката или датата на уреждането.

При първоначално признаване на финансов актив Дружеството го оценява по справедливата стойност. Разходите по сделката, които могат да бъдат отнесени директно във финансовия актив или пасив, с изключение на финансовите активи или пасиви, отчитани по справедлива стойност през приходи и разходи.

За последващо оценяване на финансовите активи и пасиви се използват три вида оценки: Справедлива стойност за финансови активи/пасиви, отчитани по справедлива стойност през приходи и разходи, в т.ч. държаните за търгуване - разликите от преоценките се отчитат във финансовия резултат и финансови активи на разположение за продажба – разликите от преоценките се отчитат в преоценъчен резерв-в друг всеобхватен доход; Амортизирана себестойност за инвестиции, държани до падеж, кредити и вземания с фиксиран падеж и финансови пасиви, недържани за търгуване и неотчитани по справедлива стойност; Цена на придобиване(себестойност) за кредити и вземания без фиксиран падеж и инвестиции на разположение за продажба, чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена.

Към датата на изготвяне на отчета за финансово състояние се извършва проверка (тестове) за обезценка за всички групи активи с изключение на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност през приходи и разходи, които не се обезценяват.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Финансовите пасиви се отписват само когато са погасени и задължението е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Лихвените плащания и други парични потоци, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят.

### 3.6 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 бизнескомбинация, 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. 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
- други 7; 6,67; 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.

### 3.7. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Имотите, машините, съоръженията и оборудването (не текущи материални активи) се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждане 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 линейния метод на отделните групи активи, както следва:

|                      |             |           |
|----------------------|-------------|-----------|
| • Сгради             | 25 години   |           |
| • Машины             | 3,3 години  |           |
| • Съоръжения         | 6,67 години | 25 години |
| • Стопански инвентар | 6,67 години |           |
| • Компютри           | 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 третираат 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 третираат 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 равносътността 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 01.01.2012 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.

### 3.8. 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 съществени 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 зачислява 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, отгадени 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 линейен метод, директно като приход в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния отчетен период.

Активите, отгадени при условията на финансов лизинг, 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.

### 3.9. 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 когато 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.

### **3.10. 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.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

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.

### **3.11. 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 переоценка на земя) се отразяват директно в капитала.

### 3.12. 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.

### 3.13. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основният капитал на Дружеството е в съответствие с регистрацията му.

Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби, определени от Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

#### 3.14.1. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

#### 3.14.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИХВЕНИ ЗАЕМИ

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третираат получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Лихвените заеми се класифицират като краткосрочни, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от датата на отчета за финансово състояние.

### 3.15. ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Краткосрочните доходи на наети лица са тези, които се очаква да бъдат изцяло уредени до 12 месеца след края на годишния отчетен период, в който наетите лица са положили съответния труд. Задълженията към персонала включват надници, заплати, бонуси, социални доплащания, придобивки и вноски по социални и здравни осигуровки.

Платен годишен отпуск - Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски.

Дефинирани доходи при пенсиониране - планове за доходи след приключване на трудовите правоотношения,



различни от плановете с дефинирани вноски. В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години – т.е. това е нефинансиран план с дефинирани доходи. Настоящата стойност на задължението по плана е изчислено на основата на актюерска оценка от независими специалисти в тази област.

Разходите за трудов стаж се признават в Отчета за печалбата или загубата и включват разходите за текущ трудов стаж, разходите за минал трудов стаж и всяка печалба или загуба при уреждане.

Актюерските печалби и загуби и корекцията на актюерските предположения и ефекта от предположенията, т.е. изменението в настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи. Преоценката на задължението се признава само в Друг всеобхватен доход. Впоследствие не се отписва и не се отнася в текущата печалба или загуба. В Отчета за промените на собствения капитал се представя в колоната за неразпределена печалба.

### **3.16. 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 логасяване 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 взема 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 дискусирани 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 окончателния 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. АКТИОЕРСКИ 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**

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година. Обезценка на търговски вземания се извършва, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.



## БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

### 5. Машини, съоръжения и оборудване

| Всички суми са в хиляди лева           | Машини,<br>съоръжения | Други      | Предоставени<br>аванси и ДМА<br>в процес на<br>изараждане | Общо       |
|----------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------------------------------------------|------------|
| <b>За 2016 г.</b>                      |                       |            |                                                           |            |
| Начално салдо балансова стойност       | 250                   | 262        | -                                                         | 512        |
| Новопридобити активи                   | 72                    | 5          | 10                                                        | 87         |
| Отписани активи                        | (60)                  | (78)       | -                                                         | (138)      |
| Начислена амортизация за периода       | (49)                  | (57)       | -                                                         | (106)      |
| Отписана амортизация за периода        | 28                    | 28         | -                                                         | 56         |
| <b>Крайно салдо балансова стойност</b> | <b>241</b>            | <b>160</b> | <b>10</b>                                                 | <b>411</b> |

#### Към 31 декември 2016 г.

|                           |            |            |           |            |
|---------------------------|------------|------------|-----------|------------|
| Отчетна стойност          | 387        | 309        | 10        | 706        |
| Намрупувана амортизация   | (146)      | (149)      | -         | (295)      |
| <b>Балансова стойност</b> | <b>241</b> | <b>160</b> | <b>10</b> | <b>411</b> |

#### За 2017 г.

|                                        |            |            |          |            |
|----------------------------------------|------------|------------|----------|------------|
| Начално салдо балансова стойност       | 241        | 160        | 10       | 411        |
| Новопридобити активи                   | 57         | 25         | -        | 82         |
| Отписани активи                        | (2)        | (3)        | (10)     | (15)       |
| Начислена амортизация за периода       | (54)       | (50)       | -        | (104)      |
| Отписана амортизация за периода        | 2          | 3          | -        | 5          |
| <b>Крайно салдо балансова стойност</b> | <b>244</b> | <b>135</b> | <b>-</b> | <b>379</b> |

#### Към 31 декември 2017 г.

|                           |            |            |          |            |
|---------------------------|------------|------------|----------|------------|
| Отчетна стойност          | 442        | 331        | -        | 773        |
| Намрупувана амортизация   | (198)      | (196)      | -        | (394)      |
| <b>Балансова стойност</b> | <b>244</b> | <b>135</b> | <b>-</b> | <b>379</b> |

Към 31.12.2017 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 групеството не е отчело във финансовия си отчет загуба от обезценка.

## БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

### 6. Нематериални дълготрайни активи

| Всички суми са в хиляди лева                | Прогр.<br>продукти | Права 6/у<br>инд.собств. | Други<br>НМДА | ДНМА в<br>процес на<br>придобиване | Общо       |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------|------------------------------------|------------|
| <b>За 2016 г.</b>                           |                    |                          |               |                                    |            |
| Начално салдо на балансовата стойност       | 1                  | 78                       | 278           | 13                                 | 370        |
| Новопридобити активи                        | 47                 | -                        | -             | -                                  | 47         |
| Отписани активи                             | -                  | (74)                     | -             | -                                  | (74)       |
| Начислена амортизация                       | (12)               | (3)                      | (63)          | -                                  | (78)       |
| Отписана амортизация за периода             | -                  | 5                        | -             | -                                  | 5          |
| <b>Крайно салдо на балансовата стойност</b> | <b>36</b>          | <b>6</b>                 | <b>215</b>    | <b>13</b>                          | <b>270</b> |
| <b>Към 31 Декември 2016</b>                 |                    |                          |               |                                    |            |
| Отчетна стойност                            | 58                 | 9                        | 441           | 13                                 | 521        |
| Намрупана амортизация и обезценка           | (23)               | (2)                      | (226)         | -                                  | (251)      |
| <b>Балансова стойност</b>                   | <b>35</b>          | <b>7</b>                 | <b>215</b>    | <b>13</b>                          | <b>270</b> |
| <b>За 2017 г.</b>                           |                    |                          |               |                                    |            |
| Начално салдо на балансовата стойност       | 35                 | 7                        | 215           | 13                                 | 270        |
| Новопридобити активи                        | -                  | 13                       | -             | 18                                 | 31         |
| Отписани активи                             | -                  | -                        | -             | (20)                               | (20)       |
| Начислена амортизация                       | (23)               | (2)                      | (63)          | -                                  | (88)       |
| Отписана амортизация за периода             | -                  | -                        | -             | -                                  | -          |
| <b>Крайно салдо на балансовата стойност</b> | <b>12</b>          | <b>18</b>                | <b>152</b>    | <b>11</b>                          | <b>193</b> |
| <b>Към 31 Декември 2017</b>                 |                    |                          |               |                                    |            |
| Отчетна стойност                            | 58                 | 22                       | 441           | 11                                 | 532        |
| Намрупана амортизация и обезценка           | (46)               | (4)                      | (289)         | -                                  | (339)      |
| <b>Балансова стойност</b>                   | <b>12</b>          | <b>18</b>                | <b>152</b>    | <b>11</b>                          | <b>193</b> |

Към 31.12.2017 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.



## БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

### 7. Инвестиции

Участията в други предприятия се отнася към договорна или извъндоговорна ангажираност, която излага предприятието на променлива възвръщаемост в зависимост от резултатите от дейността на другите предприятия като: средства, чрез които дадено предприятие упражнява контрол или съвместен контрол, или значително влияние над друго предприятие, предоставено финансиране, подкрепа на ликвидността и др.

Съгласно направените значими преценки и предположения е определено естеството на участията в други предприятия или съвместни споразумения. Инвестициите на дружеството представени в Отчета за финансовото състояние са както следва.

| <b>7.1. Инвестиции в дъщерни дружества</b> | <b>2017</b>    | <b>Участие</b> | <b>2016</b>    | <b>Участие</b> |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                            | <b>'000 лв</b> | <b>%</b>       | <b>'000 лв</b> | <b>%</b>       |
| Фънтопия Франчайзинг ЕООД                  | 100            | 100            | 100            | 100            |
| AFCM LLC, USA                              | 1588           | 90             | 1413           | 90             |
| AFCM, Malaysia                             | 1031           | 100            | 960            | 100            |
| AFCM Naperville LLC                        | 591            | 88             | -              | -              |
| <b>Общо</b>                                | <b>3310</b>    | <b>"</b>       | <b>2473</b>    | <b>"</b>       |

Методът, по който са отразени във финансовите отчети на Дружеството, е:

Цена на придобиване /себестойностен метод/

За инвестициите в дъщерни дружества не могат да се определят справедливи стойности, доколкото те не се търгуват на фондови борси, което обстоятелство създава практически затруднения за прилагането на алтернативни оценъчни методи за надеждно определяне на справедливата им стойност.

През 2017 година дружеството увеличи капиталовата си инвестиция в дъщерното AFCM LLC, USA със 100 хил.usd и левова равностойност 175 хил.лв.

През 09/2017 година дружеството направи първоначална капиталова инвестиция в нова фирма AFCM Naperville LLC в размер на 153 хил.usd и левова равностойност 254 хил.лв.

През 11/2017 година дружеството направи увеличение на капиталовата си инвестиция в AFCM Naperville LLC в размер на 200 хил.usd и левова равностойност 337 хил.лв.

Промяната в инвестицията на AFCM, Malaysia в размер на 71 хил.лв. е от платени на Уолтопия АД погасителни вноски по проект, съгласно сключено споразумение между трите фирми.

| <b>7.2. Инвестиции в асоциирани предприятия</b>                     | <b>2017</b>    | <b>Участие</b> | <b>2016</b>    |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                     | <b>'000 лв</b> | <b>%</b>       | <b>'000 лв</b> |
| Дружеството притежава акции/дялове в капитала на следните компании: |                |                |                |
| Extreme and World Climbing – Israel                                 | 1              | 30             | 74             |
|                                                                     | <b>1</b>       | <b>-</b>       | <b>74</b>      |

\*съгласно подписано споразумение на 02.10.2017 год.

| <b>8. Финансови активи</b>                                                                                                                          | <b>2017</b>    | <b>2016</b>    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                                                                                                     | <b>'000 лв</b> | <b>'000 лв</b> |
| Финансовите активи отразени в отчета за финансово състояние на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории в зависимост от вида им: |                |                |
| Вземания по договори за предоставени кредити - Extreme and World Climbing – Israel                                                                  | 74             | 703            |
| Вземания по договори за предоставени кредити - Climbing & Extreme – Israel                                                                          | 622            |                |
|                                                                                                                                                     | <b>703</b>     | <b>"</b>       |

## БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

### 9. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци в размер на 2 хил. лв. възникват в резултат на временни разлики за неизползвани отпуски, осигуровки върху тях и от провизии за пенсии.

### 10. Материални запаси

|             | 2017<br>'000 лв | 2016<br>'000 лв |
|-------------|-----------------|-----------------|
| Материали   | 1               | 1               |
| Стоки       | 52              | 42              |
| <b>Общо</b> | <b>53</b>       | <b>43</b>       |

През 2017 год. няма заложили материали като обезпечение на задължения на Дружеството.  
Материалите към 31.12.2017 год. и към 31.12.2016 год. включват хранителни продукти за 1 хил.лв.

### 11. Вземания и предоставени аванси

|                                          | 2017<br>'000 лв | 2016<br>'000 лв |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Търговски вземания</b>                |                 |                 |
| Вземания от клиенти в страната и чужбина | 12              | 32              |
| Вземания от свързани лица                | 132             | 98              |
| Предоставени аванси на доставчици        | 17              | 1               |
| Други вземания                           | 159             | 75              |
| Предплатени разходи                      | 3               | 8               |
| <b>Общо</b>                              | <b>323</b>      | <b>214</b>      |

Всички търговски вземания са обект на кредитен риск. Ръководството на Дружеството не идентифицира специфичен кредитен риск, тъй като търговските вземания се състоят от голям брой отделни клиенти.

Към 31.12.2017 г. дружеството отчита авансови плащания към доставчици за доставка на стоки и извършване на услуги.

### Другите вземания са както следва:

|                                 | 2017<br>'000 лв | 2016<br>'000 лв |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| Вземания от подотчетни лица     | 15              | 12              |
| ДДС за възстановяване           | -               | 10              |
| Вземания по депозити и гаранции | 145             | 53              |
| <b>Общо</b>                     | <b>160</b>      | <b>75</b>       |

Вземанията в чуждестранна валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2017 г.: за евро – 1,95583; за щат. долар - 1,63081 лв.

### 12. Парични средства

|                          | 2017<br>'000 лв | 2016<br>'000 лв |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Парични средства в банки | 103             | 683             |
| Парични средства в брой  | 10              | 19              |
| Ваучери за храна         | 12              | 15              |
| <b>Общо</b>              | <b>125</b>      | <b>717</b>      |

Паричните средства във валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2017 г./31.12.2016 г.

### 13. Капитал

|                                                                                            | 2017<br>'000 лв | 2016<br>'000 лв |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Дружеството е със записан основен капитал в размер на 7871 хил.лв.                         |                 |                 |
| През 2017 год. основният капитал на Дружеството е увеличен от 7000 хил.лв. на 7871 хил.лв. |                 |                 |
| <b>Записан капитал към 31 декември</b>                                                     | <b>7871</b>     | <b>7000</b>     |



## БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

Списъкът на основните съдружници на Дружеството към 31.12.2017 г. е представен както следва:

| Съдружник        | 2017         | Участие    | 2016         | Участие    |
|------------------|--------------|------------|--------------|------------|
|                  | Брой дялове  | %          | Брой дялове  | %          |
| Р. Караатанасова | 390          | 0,50       | 350          | 0,50       |
| Уолтолия АД      | 78320        | 99,5       | 69650        | 99,5       |
|                  | <b>78710</b> | <b>100</b> | <b>70000</b> | <b>100</b> |

Към 31.12.2017 година и датата на одобрение на този отчет, увеличението на основния капитал от 871 хил.лв. е записано, внесено, но все още не е регистрирано.

### 14. Дългосрочни финансови пасиви

2017  
'000 лв

2016  
'000 лв

Задълженията по банкови заеми и финансов лизинг са класифицирани в отчета за финансовото състояние на текущи и нетекущи на база актуални погасителни планове.

|                                  |           |            |
|----------------------------------|-----------|------------|
| Банкови заеми – дългосрочна част | -         | 200        |
|                                  | <b>..</b> | <b>200</b> |

Изменението на общата сума на банковия заем през 2017 година в размер на 266 хил.лв. е в резултат на погашение по банков път.

### 15. Краткосрочни финансови пасиви

2017  
'000 лв

2016  
'000 лв

|                                                   |            |            |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
| Банкови заеми – краткосрочна част                 | 200        | 266        |
| Задължения по финансов лизинг – краткосрочна част | -          | 40         |
|                                                   | <b>200</b> | <b>306</b> |

### 16. Провизии

2017  
'000 лв

2016  
'000 лв

Към 31.12.2017 г. дружеството е признало провизии за обезщетения при пенсиониране:

|                                          |          |          |
|------------------------------------------|----------|----------|
| Провизия за обезщетения при пенсиониране | -        | 1        |
| <b>Общо</b>                              | <b>-</b> | <b>1</b> |

### 17. Търговски задължения и получени аванси

2017  
'000 лв

2016  
'000 лв

|                                     |            |            |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Търговски задължения                | 63         | 24         |
| Задължения към свързани предприятия | 253        | 107        |
| Получени аванси от клиенти          | 1          | 30         |
| <b>Общо</b>                         | <b>317</b> | <b>161</b> |

Не са представени справедливи стойности на търговските и други задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които те са представени в отчета за финансово състояние, отразяват тяхната справедлива стойност.

### 18. Данъчни задължения

2017  
'000 лв

2016  
'000 лв

|                        |           |           |
|------------------------|-----------|-----------|
| ДОД                    | 7         | 7         |
| ДДС за внасяне         | 8         | 4         |
| Данъци върху разходите | -         | 1         |
|                        | <b>15</b> | <b>12</b> |

## БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

|                                                               |                         |                         |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>19. Задължения към персонала и осигурителни институции</b> | <b>2017<br/>'000 лв</b> | <b>2016<br/>'000 лв</b> |
| Задължения за заплати към персонала                           | 16                      | 28                      |
| Задължения по неизползвани отпуски на персонала               | 4                       | 6                       |
| Задължения за социални осигуровки                             | 5                       | 10                      |
|                                                               | <b>25</b>               | <b>44</b>               |
| <b>20. Нетни приходи от продажби</b>                          | <b>2017<br/>'000 лв</b> | <b>2016<br/>'000 лв</b> |
| <b>Приходите включват:</b>                                    |                         |                         |
| Продажби на готова продукция                                  | 23                      | 18                      |
| Продажби на стоки                                             | 157                     | 97                      |
| Предоставени услуги                                           | 1254                    | 1077                    |
|                                                               | <b>1434</b>             | <b>1192</b>             |
| <b>21. Други приходи</b>                                      | <b>2017<br/>'000 лв</b> | <b>2016<br/>'000 лв</b> |
| <b>Приходите включват:</b>                                    |                         |                         |
| Продажба на текущи и нетекущи активи                          | 4                       | 158                     |
| Отписани задължения                                           | -                       | 17                      |
| Излишъци при ревизия                                          | 2                       | 3                       |
| Други                                                         | 5                       | 4                       |
|                                                               | <b>11</b>               | <b>182</b>              |
| Балансова стойност на продадените активи                      | (81)                    | (194)                   |
| Стоково-материални запаси                                     | (81)                    | (44)                    |
| Дълготрайни активи                                            | -                       | (150)                   |
| <b>22. Разходи за материали</b>                               | <b>2017<br/>'000 лв</b> | <b>2016<br/>'000 лв</b> |
| <b>Разходите включват:</b>                                    |                         |                         |
| Разходи за консумативи и материали                            | 82                      | 75                      |
| Разходи за рекламни материали                                 | 6                       | 9                       |
| Разходи за канцеларски и офис материали                       | 2                       | 2                       |
| Активи под прага на същественост                              | 12                      | 21                      |
| Разходи за автомобили                                         | -                       | 2                       |
| Разходи за хигиенни и почистващи материали                    | 3                       | 2                       |
| Разходи за материали за ремонт и поддръжка                    | 3                       | 1                       |
| Разходи за електрическа енергия                               | 28                      | 34                      |
| Разходи за вода                                               | 1                       | 1                       |
| Разходи за ГСМ                                                | 1                       | 1                       |
| Разходи за работно облекло                                    | 1                       | -                       |
| Други разходи                                                 | -                       | 2                       |
|                                                               | <b>139</b>              | <b>150</b>              |



## БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

| <b>23. Разходи за външни услуги</b> | <b>2017</b>    | <b>2016</b>    |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
|                                     | <b>'000 лв</b> | <b>'000 лв</b> |
| <b>Разходите включват:</b>          |                |                |
| Разходи за маркетинг и реклама      | 9              | 29             |
| Разходи за наем на оборудване       | 10             | 2              |
| Разходи за абонаменти               | 22             | -              |
| Разходи за кетъринг                 | 79             | -              |
| Разходи за аниматори                | 18             | -              |
| Разходи за комисионни               | -              | 1              |
| Счетоводни и одиторски услуги       | 35             | 47             |
| Разходи по текущ ремонт и поддръжка | 5              | 25             |
| Разходи за наем                     | 409            | 323            |
| Разходи за ИТ услуги                | 2              | 12             |
| Застраховки                         | 3              | 17             |
| Разходи за телефон и интернет       | 1              | 7              |
| Разходи за нотариуси и адвокати     | 16             | 19             |
| Разходи за коли под наем            | 7              | 9              |
| Разходи за почистване               | 28             | 2              |
| Разходи за транспорт                | 7              | 11             |
| Дизайн                              | 17             | -              |
| Други                               | 395            | 562            |
|                                     | <b>1063</b>    | <b>1066</b>    |

| <b>24. Разходи за възнаграждения</b>  | <b>2017</b>    | <b>2016</b>    |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
|                                       | <b>'000 лв</b> | <b>'000 лв</b> |
| <b>Разходите включват:</b>            |                |                |
| Разходи за заплати                    | 430            | 558            |
| Разходи за социални осигуровки        | 41             | 69             |
| Начисления за доходи при пенсиониране | -              | 1              |
| Начисления за неизползвани отпуски    | (2)            | 8              |
|                                       | <b>469</b>     | <b>636</b>     |

| <b>25. Други разходи</b>                                 | <b>2017</b>    | <b>2016</b>    |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                          | <b>'000 лв</b> | <b>'000 лв</b> |
| <b>Разходите включват:</b>                               |                |                |
| Разходи за командировки                                  | 13             | 63             |
| Представителни разходи                                   | 1              | 10             |
| Разходи, несвързани с дейността и др. непризнати разходи | 19             | 64             |
| Разходи за глоби                                         | 3              | 2              |
| Извънсъдебна спогодба                                    | 8              | -              |
|                                                          | <b>44</b>      | <b>139</b>     |

## БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

| 26. Финансови приходи/разходи                        | 2017<br>'000 лв | 2016<br>'000 лв |
|------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Печалба от асоциирани дружества                      | -               | 47              |
| Приходи от лихви по предоставени заеми               | 31              | 6               |
| Приходи от промяна на валутни курсове                | 7               | 10              |
| <b>Общо</b>                                          | <b>38</b>       | <b>63</b>       |
| Разходи за лихви по получени заеми и финансов лизинг | (6)             | (17)            |
| Разходи за лихви на предприятия от група             | (1)             | (9)             |
| Разходи за банкови такси и комисионни                | (9)             | (10)            |
| Разходи от промяна на валутни курсове                | (6)             | (4)             |
| <b>Общо</b>                                          | <b>(22)</b>     | <b>(40)</b>     |
| <b>Общо финансови приходи/разходи</b>                | <b>16</b>       | <b>23</b>       |

### 27. Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2015 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход могат да бъдат равнени както следва:

|                                                                |              | 2017<br>'000 лв        |              | 2016<br>'000 лв        |
|----------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|--------------|------------------------|
| Печалба/(загуба) за периода преди данъци по данъчна декларация | (528)        | -                      | (972)        | -                      |
| Данъчна ставка                                                 |              | 10 %                   |              | 10 %                   |
| <b>Очакван разход за данък</b>                                 |              | "                      |              | "                      |
|                                                                | Базисна сума | Данъчен ефект при 10 % | Базисна сума | Данъчен ефект при 10 % |
| Корекции в увеличение                                          | 311          | -                      | 415          | -                      |
| Корекции в намаление                                           | (212)        | -                      | (388)        | -                      |
| <b>Текущ разход за данък</b>                                   | <b>(429)</b> |                        | <b>(945)</b> | "                      |

Дружеството генерира данъчна загуба за 2017 година около 429 хил.лв., която подлежи на пренасяне в следващите 5 години. Не е записан отсрочен данъчен актив във връзка с тази загуба.



## БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

### 28. Сделки със свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият 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 третираат като свързани лица.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

През 2017 и 2016 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, дадени или получени гаранции.

#### 28.1 Сделки със собственици

|                                              | 2017<br>'000 лв | 2016<br>'000 лв |
|----------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Продажба на стоки и услуги                   |                 |                 |
| - продажба на стоки на Уолтопия              | 1               | 17              |
| - продажба на услуги на Уолтопия             | 57              | 133             |
| - продажба на дълготрайни активи на Уолтопия | 2               | 70              |
| Покупки на стоки и услуги                    |                 |                 |
| - покупки на услуги и материали от Уолтопия  | 153             | 118             |
| - покупки на ДА от Уолтопия                  | 42              | 38              |
| Получени заеми от Уолтопия - задължения      |                 |                 |
| Получени заеми                               | 121             | 2726            |
| Погасени получени заеми                      | -               | 2726            |
| Начислени лихви по получени заеми            | 1               | 9               |
| Изплатени лихви по получени заеми            | 1               | 23              |
| Предоставени заеми на Уолтопия - вземания    |                 |                 |
| Предоставени заеми                           | 700             | -               |
| Погасени предоставени заеми                  | 700             | -               |
| Начислени лихви по предоставени заеми        | 2               | -               |
| Изплатени лихви по предоставени заеми        | 2               | -               |

#### 28.2 Сделки с предприятия в групата

|                                                          | 2017<br>'000 лв | 2016<br>'000 лв |
|----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Продажба на стоки и услуги                               |                 |                 |
| - продажба на услуги на AFM Inc, Канада                  | 5               | 5               |
| - продажба на стоки на AFCM LLC, САЩ                     | -               | 5               |
| - продажба на услуги на AFCM LLC, САЩ                    | 5               | 23              |
| - продажба на услуги на Фънтопия Франчайзинг             | 96              | 58              |
| - продажба на дълготрайни активи на Фънтопия Франчайзинг | -               | 101             |
| - продажба на услуги на AFCM Sdn. BHD, Малайзия          | 26              | 28              |
| - продажба на услуги на AFCM Naperville LLC, САЩ         | 1               | -               |
| Покупки на стоки и услуги                                |                 |                 |
| - покупки на услуги от Фънтопия Франчайзинг              | 304             | 405             |
| - покупка на дълготрайни активи от Джим Релм Технологии  | -               | 9               |

## БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

- покупка на услуги от Джим Релм Технологии
- покупка на услуги от Walltopia Austria

|    |   |
|----|---|
| 18 | 8 |
| -  | 1 |

### 28.3 Сделки с други свързани лица

- Продажба на стоки и услуги
- продажба на стоки и услуги на Extreme and World Climbing
- Предоставен заем на Extreme and World Climbing
- Приход от начислени лихви по предоставен заем на Extreme and World Climbing
- Приход от съучастие в Extreme and World Climbing
- Предоставен заем на Climbing & Extreme
- Приход от начислени лихви по предоставен заем на Climbing & Extreme

|  | 2017<br>'000 лв | 2016<br>'000 лв |
|--|-----------------|-----------------|
|  | 5               | 2               |
|  | 622             | 702             |
|  | 19              | 6               |
|  | -               | 47              |
|  | 38              | -               |
|  | 1               | -               |

- Покупки на стоки и услуги
- покупки на услуги от Ко рента
- покупка на активи от Клаймат
- покупка на услуги от Сивилия Пропъртис
- покупка на услуги от Окшънайс
- покупка на материали от Сейфти Инженеринг

|    |    |
|----|----|
| -  | 7  |
| 20 | -  |
| 45 | 62 |
| 1  | -  |
| 8  | -  |

### 28.4 Салда към края на годината

#### Вземания от:

- Extreme and World Climbing – предоставен заем
- Extreme and World Climbing – лихви по предоставен заем
- Climbing and Extreme - предоставен заем
- Уолтопия
- AFM Inc., Канада
- AFCM LLC, САЩ
- Momentum
- AFCM Sdn. BHD, Малайзия
- Extreme and World Climbing
- AFCM Naperville LLC, САЩ

|  | 2017<br>'000 лв | 2016<br>'000 лв |
|--|-----------------|-----------------|
|  | 827             | 601             |
|  | 622             | 703             |
|  | 3               | 6               |
|  | 74              | -               |
|  | -               | 6               |
|  | 20              | 15              |
|  | 43              | 35              |
|  | -               | 3               |
|  | 54              | 28              |
|  | 10              | 5               |
|  | 1               | -               |

#### Задължения към:

- Уолтопия – по заем
- Уолтопия – по лихви
- Фънтопия Франчайзинг
- Други
- Walltopia, Канада
- Сивилия Пропъртис
- Walltopia, Канада
- AFCM LLC, САЩ

|  | 2017<br>'000 лв | 2016<br>'000 лв |
|--|-----------------|-----------------|
|  | 254             | 107             |
|  | 121             | -               |
|  | -               | 1               |
|  | 83              | 102             |
|  | -               | -               |
|  | 1               | -               |
|  | -               | 3               |
|  | 1               | 1               |
|  | 48              | -               |



## БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

### 29. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

#### 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 пазарни 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 на лихвените проценти, риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива и ценови риск.

#### Валутен риск

Компанията оперира на международните пазари и е изложена на валутен риск, произтичащ от експозиции в различни валути. Дейността на „Агвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт“ ООД се извършва основно в следните валути EUR, USD и BGN. Валутните рискове възникват от бъдещи търговски сделки, признати активи и пасиви и от нетни 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. Тези експозиции се състоят от паричните активи на Дружеството, които не са деноминирани във функционална валута.

#### Лихвен риск

„Агвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт“ ООД е изложена на влиянието на два вида лихвен риск. Лихвеният риск относно паричните потоци е риска, че бъдещите парични потоци на даден финансов инструмент ще се променят въз основа на промяна на пазарните лихвени проценти. Лихвеният риск по отношение на справедливата стойност на даден финансов инструмент произтича от промяната на стойността на дадения финансов инструмент причинена от промяната на пазарния лихвен процент.

Към 31.12.2016 г. дългосрочните заеми на Дружеството са с плаващи лихвени проценти. Поради това „Агвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт“ ООД е изложена на влиянието на промени в нивата на пазарните лихвени проценти върху финансовите позиции и парични потоци на компанията.

## БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

### Управление на капиталовия риск

#### Справедлива стойност на финансови активи и пасиви

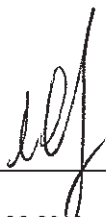
Справедливата стойност на финансовите активи за целите на оповестяването се изчислява чрез дисконтирането на бъдещите парични потоци с ефективния лихвен процент, който Дружеството би прилагало на пазара, имайки предвид структурата на портфейла, определен към датата на съставяне на финансовите отчети. Задълженията към клиенти и доставчици са по своята същност краткосрочни. Заемните средства имат предимно плаващ лихвен процент и поради изменението на купона под влияние на пазарните лихвени проценти текущата им стойност не се различава съществено от тяхната справедлива стойност. Вариацията на очакваното изменение в справедливата стойност е както следва:

Справедливата стойност е сумата, за която един актив може да бъде разменен или един пасив уреден, между добре осведомени и желаещи страни в обичайна сделка помежду им.

### 30. 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.

Изготвил:

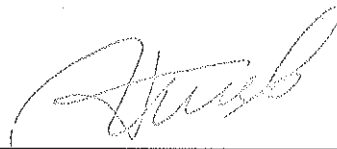


Дата на съставяне: 30.03.2018 г.

Дата на одобрение: 30.03.2018 г.

„АДВЕНЧЪР ФАСИЛИТИ КОНСЕПТС  
ЕНД МЕНИДЖМЪНТ“ ООД

Управител:



Д О К Л А Д

НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**АДВЕНЧЪР ФАСИЛИТИ КОНСЕПТС  
ЕНД МЕНДЖМЪНТ ООД**

31 ДЕКЕМВРИ 2017

До  
Собствениците на  
Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД  
София

## Доклад относно одита на финансовия отчет

### Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на компания Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД („Компанията“), състоящ се от отчет за финансовото състояние към 31 декември 2017 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 2017 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.

### **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 дипломираните 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.

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 плуцаваме 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.
- достигаем 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:

- погасена съществена част от кредита към банкова институция,
- увеличен основен капитал (Бележка 13),
- сключени нови договори.

Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

София, 18.05.2018 г.

Румяна Гичева  
ДЕС, регистриран одитор

