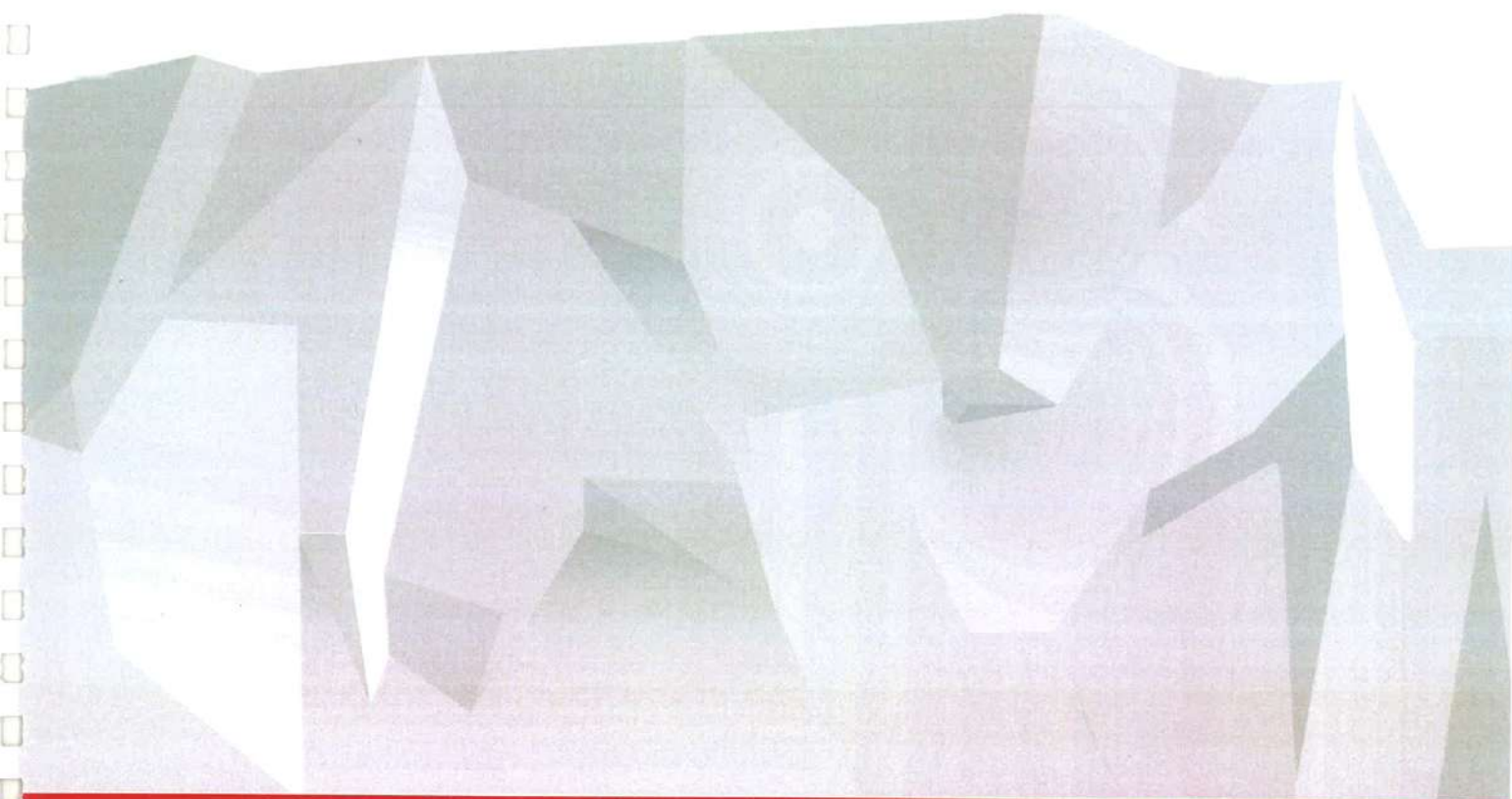




ADVENTURE FACILITY
concepts & management

ЕИК 202387264



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31/12/2022

СЪДЪРЖАНИЕ

ТЕМА	СТРАНИЦА
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	4
Отчет за финансовото състояние	5-6
Отчет за промените в собствения капитал	7
Отчет за паричните потоци	8
Пояснителни приложения към финансовия отчет	9
Бележки към финансовия отчет	29



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. 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 Фънтопия центрове“, като по-късно прехвърля тази дейност към дъщерното си дружество – Фънтопия Франчайзинг. През 2015 год. фирмата учредява нови дъщерни дружества в Малайзия – AFCM Malaysia и в САЩ – AFCM LLC, чрез които да оперира на местния пазар. През 2017 год. дружеството прави капиталова инвестиция в AFCM Naperville LLC, САЩ. През 2021 год. фирмата започва да оперира още една нова локация в София, като заедно с това е закрито и влято дружеството Фънтопия Франчайзинг ЕООД. През 2022 год. едно от дъщерните дружества – AFCM Malaysia прекратява регистрацията си и капиталовата инвестиция в нея е отписана. През 2022 год. нетните приходи от продажби на фирмата са 3 664 хил. лева, за 2021 год. са 1 743 хил. лева. От финансова гледна точка, общо активите на компанията към края на 2022 год. са в размер на 5 551 хил. лева, за 2021 год. са 5 445 хил. лева.

Бъдещо развитие на фирмата

През 2023 год. фирмата ще се фокусира върху развиване на съществуващите и новите локации, които оперира, като възнамерява да добави нови продукти и програми.

Структура на капитала

През 2022 год. капиталът на компанията възлиза на 9871 хил. лева, като той е разпределен както следва:

- Ружа Караатанасова – 39 хил. лева;
- Уолтопия АД – 9832 хил. лева.

Съвет на директорите и управителите

През 2022 год. фирмата се ръководи от г-н Ивайло Пенчев, като Управител и г-жа Таня Кишкин 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 управителите.

III. СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2023 Г.

През 2023 год. основната насоченост на фирмата е увеличение на приходите от продажби (5-10 %).

IV. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Управителите и другите ръководни органи на компанията по законите на Република 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 прикрупените 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 31.12.2022 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.

04.04.2023 г.
гр. София, България

Ивайло Пенчев, Управител

„Адвенчър Фасилити Концептс енд Мениджмънт“ ООД



ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД, ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2022 Г.

(всички суми са в хиляди лева)

	Бележка	2022 '000 ЛВ	2021 '000 ЛВ
Продължаващи дейности			
Приходи от продажби	5	3664	1743
Други приходи	6	156	10
Себестойност на продадените стоки и активи		(445)	(103)
Разходи за материали	7	(615)	(185)
Разходи за външни услуги	8	(988)	(531)
Разходи за възнаграждения	9	(1327)	(661)
Разходи за амортизация и обезценка		(138)	(138)
Други разходи	10	(252)	(17)
Печалба/(загуба) от основна дейност		55	118
Финансови приходи	11	61	57
Финансови разходи	11	(45)	(28)
Печалба/ (загуба) преди данъчно облагане		71	147
Разходи за текущи данъци върху печалбата	12	-	-
Нетна печалба/ (загуба) за периода		71	147
Корпоративен данък			
Друг всеобхватен доход за периода		5	3
Общ всеобхватен доход за периода		76	150

Изготвил:

Ива Богданова, Роктопия ЕООД

Управител:

Милена Спанчелийска, Роктопия ЕООД

Дата на съставяне: 04.04.2023 г.

Дата на одобрение: 04.04.2023 г.

Управител:

Ивайло Пенчев, Адвенчър Фасилити Концептс енг Менеджмънт ООД

Заверил съгласно одиторски доклад

Регистриран одитор:

Румяна Гичева, Антера Одит ООД

Дата:

29.04.23





ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31.12.2022 Г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

АКТИВИ	Бележка	31.12.2022 '000 лв	31.12.2021 '000 лв
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	13	176	211
Активи с право на ползване	14	231	229
Нематериални активи	15	95	106
Инвестиции в дъщерни дружества	16	2631	2805
Инвестиции в асоциирани предприятия	17	1	1
Дългосрочни финансови активи		0	-
Активи по отсрочени данъци	18	11	4
Общо нетекущи активи:		3145	3356
Текущи активи			
Материални запаси	19	81	89
Търговски вземания	20	159	101
Търговски вземания – свързани лица	32	119	118
Парични средства и еквиваленти	21	1333	1107
Финансови вземания – свързани лица	22	697	659
Други вземания	23	17	15
Общо текущи активи:		2406	2089
Общо активи		5551	5445

Изготвил:

Ива Богданова, Роктопия ЕООД

Управител:

Милена Спанчелийска, Роктопия ЕООД

Дата на съставяне: 04.04.2023 г.

Дата на одобрение: 04.04.2023 г.

Управител:

Ивайло Пенчев, Адвенчър Фасилити Консалтс енд
Мениджмънт ООД

Заверил съгласно одиторски доклад

Регистриран одитор:

Румяна Гичева, Антера Одит ООД

Дата: 29.04.23

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31.12.2022 Г.

(Всички посочени суми са в хиляди лева)

	Бележка	31.12.2021 '000 лв	31.12.2021 '000 лв
Капитал			
Основен капитал	24	9871	9871
Акционерска печалба/загуба		(2)	(2)
Резултат от бизнес комбинация		327	327
Неразпределена печалба/загуба		(5323)	(5473)
Печалба/загуба за годината		76	150
Общо капитал		4949	4873
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни лизинги - активи с право на ползване	25	153	170
Провизии	26	6	3
Общо нетекущи пасиви		159	173
Текущи пасиви			
Търговски задължения и получени аванси	27	74	46
Търговски задължения - свързани лица	32	24	139
Пасиви по договори с клиенти	28	136	64
Краткосрочни лизинги - активи с право на ползване	29	81	61
Данъчни задължения	30	15	11
Други задължения	31	113	78
Общо текущи пасиви		443	399
Общо пасиви		602	572
Общо капитал и пасиви		5551	5445

Изготвил:

Ива Богданова, Роктопия ЕООД

Управител:

Милена Спанчелийска, Роктопия ЕООД

Дата на съставяне: 04.04.2023 г.

Дата на одобрение: 04.04.2023 г.

Управител:

Ивайло Пенчев, Адвенчър Фасилити Консептс енд Менеджмънт ООД

Заверил съгласно одиторски доклад

Регистриран одитор:

Румяна Гичева, Антера Одит ООД

Дата: 29.06.23





ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ, ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2022 Г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

	Регистриран капитал	Акционерски печалби и загуби	Резултат от бизнес комбинация	Неразпределена печалба/загуба	Печалба/загуба за периода	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2021 г.	9871	1	-	(5148)	(325)	4399
Финансов резултат за текущия период		(3)			150	147
Други изменения в собствения капитал			327	(325)	325	327
Салдо към 31 декември 2021 г.	9871	(2)	327	(5473)	150	4873
Финансов резултат за текущия период					76	76
Увеличение на капитал						
Други изменения в собствения капитал				150	(150)	
Салдо към 31 декември 2022 г.	9871	(2)	327	(5323)	76	4949

Изготвил:

Ива Богданова, Роктопия ЕООД

Управител:

Милена Спанчелийска, Роктопия ЕООД

Дата на съставяне: 04.04.2023 г.

Дата на одобрение: 04.04.2023 г.

Управител:

Ивайло Пенчев, Адвенчър Фасилити Консалтс енд Менеджмънт ООД

Заверил съгласно одиторски доклад

Регистриран одитор:

Румяна Гичева, Антера Одит ООД

Дата: 29.06.23



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2022 Г.

(Всички посочени суми са в хиляди лева)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Пояснение	2022 '000 ЛВ	2021 '000 ЛВ
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори		4168	2406
Плащания към доставчици		(2645)	(1592)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(1276)	(575)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		247	239
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(7)	(19)
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			45
Придобиване на финансови активи			
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(7)	26
Финансова дейност			
Плащания по заеми			3
Постъпления от лихви			38
Други парични потоци за финансова дейност		(21)	(9)
Нетен паричен поток от финансова дейност		(21)	32
Печалба/(загуба) от валутна преоценка на парични средства		7	8
Нетно увеличение/намаление на парични средства		226	305
Парични средства в началото на периода		1107	802
Парични средства в края на периода		1333	1107

Изготвил:

Ива Богданова, Роктопия ЕООД

Управител:

Милена Спанчелийска, Роктопия ЕООД

Дата на съставяне: 04.04.2023 г.

Дата на одобрение: 04.04.2023 г.

Управител:

Ивайло Пенчев, Адвенчър Фасилити Консалтс енд
Мениджмънт ООД

Заверил съгласно одиторски доклад

Регистриран одитор:

Румяна Гичева, Антера Одит ООД

Дата:

29.04.23



ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

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 Таня Кишкин.

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 2022 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2021 г.) е одобрен и приет от Общото събрание на съдружниците и управителите на 04.04.2023 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 31.12.2022 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

Долуописаните изменения и разяснения на счетоводни стандарти се прилагат за първи път през 2022г., но нямат ефект върху финансовите отчети на Дружеството, освен както е оповестено по-долу. Дружеството не е приложило по-рано нови стандарти, разяснения и изменения, които са приети, но все още не са влезли в сила.

Изменения на МСФО 3 Бизнес Комбинации, издадени на 14 май 2020, в сила от 1 януари 2022

През май 2020 г. СМСС публикува Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации – Препратка към концептуалната рамка. Измененията са предвидени да заменят препратката към Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети, публикувана през 1989 г., с препратка към Концептуалната рамка за финансово отчитане, публикувана през март 2018 г. без съществени изменения в нейните изисквания. Съветът добави също и изключение от принципа на признаване в МСФО 3 за избягване на потенциални печалби или загуби от „ден 2“, възникващи по пасиви и условни задължения, които биха попаднали в обхвата на МСС 37 или КРМСФО 21 Налози, ако бъдат понесени отделно. В същото време Съветът реши да поясни съществуващите насоки в МСФО 3 за условните активи, които няма да бъдат засегнати от заместването на препратката към Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и са приложими за бъдещи периоди.

Тези изменения нямат ефект върху Дружеството.

Изменения към МСС 16 - Машини, съоръжения и оборудване: Постъпления преди въвеждане на актива в очаквана употреба, издадени на 14 май 2020, в сила от 1 януари 2022

През май 2020, БМСС издава изменение за Машини, съоръжения и оборудване: Постъпления преди въвеждане на актива в очаквана употреба, което забранява дружествата да намаляват от цената на придобиване на обект на машина, съоръжение и оборудване каквито и да е постъпления от продажба на изделия, произведени през периода, в който активът се подготвя за местоположението и условията, необходими, така че той да оперира по начина планиран от ръководството. Вместо това, дружеството признава постъпленията от продажбата на такива изделия и разходите за тяхното производство в печалбата или загубата.

Измененията следва да се прилагат ретроспективно към обекти на машини, съоръжения и оборудване, налични за употреба на или след началото на най-ранно представения период, когато дружеството за първи път прилага изменението.

Тези изменения нямат ефект върху Дружеството.

Изменения на МСС 37- Обременяващи договори – Разходи за изпълнение на договор, издадени на 14 май 2020, в сила от 1 януари 2022

През май 2020, БМСС издава изменения на МСС 37, за да поясни кои разходи дружеството взема предвид, когато прави оценка дали един договор е обременяващ или носи загуби. Измененията изискват да се приложи подход на директно свързаните разходи. Директно свързани с договора са разходи за стоки или услуги, които включват разходи, без които договорът не би могъл да се осъществи, както разпределени разходи, директно свързани с дейностите по договора. Общите и административни разходи не са директно свързани с договора и се изключват при оценката, освен ако не са изрично договорени като дължими от другата страна по договора.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.

Тези изменения нямат ефект върху Дружеството.

Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане – Дъщерно предприятие, което прилага за първи път МСФО, издадени на 14 май 2020, в сила от 1 януари 2022

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 1. Изменението позволява на дъщерно предприятие, което избере да приложи параграф Г16(а) на МСФО 1 за оценяване на кумулативните разлики от превръщане на чуждестранна валута, да използва сумите, отчетени от компанията-майка, на база датата на прехода към МСФО на компанията-майка. Това изменение се прилага също и по отношение на асоциирани предприятия или съвместни предприятия, които изберат да приложат параграф Г16(а) на МСФО 1.

Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено.

Тези изменения нямат ефект върху Дружеството.

Изменения на МСФО 9 Финансови инструменти – Възнаграждения в теста на „10-те процента“ за отписване на финансови пасиви, издадени на 14 май 2020, в сила от 1 януари 2022

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 9. Изменението изяснява възнагражденията, които предприятието включва, когато оценява дали условията на нов или модифициран финансов пасив са съществено различни от условията на първоначалния финансов пасив. Тези възнаграждения включват само платените или получените между кредитополучателя и кредитодателя, включително възнагражденията, платени или получени или от кредитополучателя, или от кредитодателя от името на другия. Предприятието прилага изменението за финансови пасиви, които са модифицирани или заменени на или след началото на годишния отчетен период, през който предприятието прилага изменението за първи път.

Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. като по-ранно приложение е позволено.

Тези изменения нямат ефект върху Дружеството.



Изменения на МСС 41 Земеделие – Данъчно облагане при оценяване по справедлива стойност, издадени на 14 май 2020, в сила от 1 януари 2022

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСС 41 Земеделие. Изменението премахва изискването в параграф 22 на МСС 41, съгласно което предприятията трябва да изключват паричните потоци, свързани с данъчно облагане, когато оценяват справедливата стойност на активите в обхвата на МСС 41.

Предприятието прилага изменението за бъдещи периоди по отношение на оценки по справедлива стойност на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено.

Тези изменения нямат ефект върху 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 17 Застрахователни договори, издаден на 18 май 2017, включително изменения издадени на 25 юни 2020 г., в сила от 1 януари 2023 г.

През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17, изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. След влизането му в сила, МСФО 17 ще замени МСФО 4 Застрахователни договори (МСФО 4), който беше публикуван през 2005 г. МСФО 17 се прилага към всички видове застрахователни договори (т.е. животозастраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на дружествата, които ги издават, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти представляващи инвестиционните договори с дискреционно участие.

Ще се прилагат малко на брой изключения от обхвата. Общата цел на МСФО 17 е да осигури счетоводен модел за застрахователните договори, който е по-полезен и последователен за застрахователите. За разлика от изискванията в МСФО 4, които до голяма степен се базират на заварените, предишни, местни счетоводни политики, МСФО 17 осигурява изчерпателен модел за застрахователните договори, който обхваща всички съответни счетоводни аспекти. В ядрото на МСФО 17 стои общият модел, допълнен от:

- Конкретно адаптиране за договори с характеристики за пряко участие (подход на променливото възнаграждение)
- Опростен подход (подход за разпределение на премията) основно за краткосрочни договори.

МСФО 17 влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се изисква сравнителна информация. По-ранното прилагане е допустимо, при условие че предприятието прилага също МСФО 9 на или преди датата, на която започва да прилага МСФО 17 за първи път.

МСФО 17 не е приложим за Дружеството.

Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасиви като краткосрочни или дългосрочни, издаден на 23 януари 2020 и 15 юли 2020 и 31 октомври 2022, в сила от 1 януари 2023

През януари 2020, БМСС издава изменения към параграфи 69-76 на МСС 1, за да уточни изискванията за класификация на пасиви като краткосрочни или дългосрочни. Измененията изясняват:

- Какво се има предвид под право за отсрочване на погашение
- Правото на отсрочване трябва да съществува към края на отчетния период
- Класификацията не се влияе от вероятността дали дружеството ще упражни правото на отсрочване погасяването на дълга
- Само в случая, когато внедрен дериватив в конвертируем дълг е инструмент на собствения капитал, класификацията на дълга няма да се влияе от условията по дълга

Измененията се прилагат за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 юни 2023 г., като следва да се прилагат ретроспективно. Дружеството оценява ефекта от измененията върху текущата дейност и дали съществуващите споразумения за дълг може да изискват преговаряне. Измененията все още не са приети от ЕС.

Изменения на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: определение за счетоводни приблизителни оценки, издаден на 12 февруари 2021, в сила от 1 януари 2023

През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 8, чрез които въвежда нова дефиниция за „счетоводни приблизителни оценки“. Измененията разясняват разликата между промени в счетоводните приблизителни оценки и промени в счетоводните политики и корекцията на грешки. Те също така разясняват по какъв начин предприятията използват техниките за оценяване и входящите данни за разработването на счетоводни приблизителни оценки. Измененият стандарт пояснява, че ефектите върху дадена счетоводна приблизителна оценка в резултат на промяна във входящи данни или промяна в техниката за оценяване, представляват промени в счетоводните приблизителни оценки, ако не са в резултат на корекция на грешки от предходен период. Съветът запазва аспекта от дефиницията за счетоводни приблизителни оценки, че промените в счетоводните приблизителни оценки могат да са резултат от нова информация или нови развития.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното приложение е позволено.

Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо пояснение 2: Оповестяване на счетоводна политика, издаден на 12 февруари 2021, в сила от 1 януари 2023

През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 1 и МСФО Практическо пояснение 2 *Извършване на преценки относно нивото на същественост*, в което предоставя насоки и примери в помощ на предприятията при прилагането на преценки относно нивото на същественост при оповестяването на счетоводни политики. Измененията целят да подпомогнат предприятията при предоставянето на оповестявания на счетоводни политики, които са по-полезни чрез замяна на изискването към предприятията да оповестяват своите „значими“ счетоводни политики с изискване да оповестяват своите „съществени“ счетоводни политики; и добавяне на насоки относно това как предприятията да прилагат концепцията за съществеността, когато вземат решения относно оповестяванията на счетоводните политики.

Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното приложение на измененията в МСС 1 е позволено, доколкото този факт е оповестен.

Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка, издадени на 7 май 2021, в сила от 1 януари 2023

През май 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 12, които стесняват обхвата на изключението за първоначално признаване съгласно МСС 12, така че то вече да не се прилага за транзакции, които пораждат равни облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. Измененията следва да се прилагат към сделки, които се случват на или след началото на най-ранния представен сравнителен период. Освен това, в началото на най-ранния представен сравнителен период, отсрочен данъчен актив (при условие, че е налична достатъчна облагаема печалба) и отсрочен данъчен пасив също трябва да бъдат признати за всички подлежащи на приспадане и облагаеми временни разлики, свързани с лизинги и задължения за извеждане от експлоатация.

Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация, издадени на 9 декември 2021, в сила от 1 януари 2023

Изменения в МСФО 16 Лизинги: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг, издадено на 22 септември 2022, в сила от 1 януари 2024



2.2. КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ И ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ

Дъщерни дружества

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

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

- AFCM USA – 89.50% от капитала на дъщерното си дружество
- AFCM Naperville LLC (USA) – 88.3% от капитала на дъщерното си дружество
- AFF Inc. (USA) – 92.8% от капитала на дъщерното си дружество.

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 вътрешногрупови сделки, разчети и нереализирани печалби и загуби, свързани с вътрешногрупови 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 подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

2.6. ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

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

2.7. СЪЩЕСТВЕНОСТ, ОБОБЩАВАНЕ И ПОСЛЕДОВАТЕЛНОСТ НА ПРЕДСТАВЯНЕТО

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 2022 и 2021 г. са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните приложения към настоящия финансов отчет.

2.9. СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 за 1 EUR по силата на въведения Валутен борд в България на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ).

Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева. Сумите над 500 лева са закръглени към 1 хил.лв. при представянето им във финансовия отчет и приложението.

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

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

3 СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

3.1 ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

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

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



3.2 ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ПРИЗНАВАНЕ

От 01.01.2018 г. влезе в сила нов счетоводен стандарт МСФО 15 Приходи от договори с клиенти.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти отменя:

- МСС 11 Договори за строителство,
- МСС 18 Приходи

Чрез новия МСФО 15 се създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2018 г. МСФО 15 изцяло покрива съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 Приходи, МСС 11 Договори за строителство и четири разяснения на тези стандарти, които се отменят.

Поради естеството на дейността на Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД, неговото ръководство не очаква, че при първоначалното и последващото прилагане на този стандарт ще настъпи значителен ефект върху представянето във финансовите отчети на дружеството.

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

МСФО 15 представя модел за признаване на приходи, който включва пет етапа:

- идентифициране на договора/ите с клиента;
- идентифициране на задълженията на предприятието по конкретния договор;
- определяне на цената на сделката;
- разпределяне на цената на сделката към задълженията за изпълнение;
- признаване на приход, когато предприятието изпълни (или докато се изпълнява) дадено задължение по договора.

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

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

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

Поради характера на сделките на Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД, писмени договори с клиенти не се сключват. Клиентите в Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД са предимно физически лица, които плащат в брой или чрез дебитна/кредитна карта.

Етап 2. Идентифициране на задълженията за изпълнение в договора

Сделките с клиентите на Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД представляват едно задължение за изпълнение.

Етап 3. Определяне на цената на сделката

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

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

Целта при разпределянето на цената на сделката е дружеството да разпредели цената на сделката към всяко задължение за изпълнение, в размер, който отразява сумата на възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на прехвърлянето на договорените изделия на клиентите си. Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД не прилага разпределяне на цената към отделните задължения за изпълнение.

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

Прехвърляне на контрол.

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

Приходи от продажба на готова продукция

Според МСФО 15 предприятието признава приходи в течение на времето само ако се спази едно от три изисквания:

Изисквания за признаване на приходи в течение на времето

1. Клиентът едновременно получава и консумира ползите в резултат от дейността на предприятието в хода на изпълнение на тези дейности.
2. Клиентът получава контрол върху актива, докато активът се създава или подобрява.
3. В резултат от дейността на предприятието не се създава актив с алтернативна употреба за предприятието и предприятието има юридическо упражняемо право да получи плащане за извършената дейност до момента.

В Агвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД приходите от продажба на готова продукция се признават в момента, в който клиента ги получава.

Приходи от продажба на материали и стоки

Дружеството продава материали и стоки предимно на клиенти на дребно. Продажбите на отделна стока, представляват едно задължение за изпълнение. Приходът се признава в момента на получаване на стоките от клиентите, който е моментът на прехвърляне на контрола върху тях.

Приходи от продажба на услуги

Дружеството извършва услуги за организиране на събития, посещения в атракционния парк, наем и грузи на свързани и несвързани лица. Приходите от тези услуги се признават, когато услугата се извърши. Размерът на прихода се определя въз основа на насрещната престация, която се полага на Дружеството в замяна на извършената услуга.

Ефект от прилагането на МСФО 15 - за Агвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД прилагането на МСФО 15 не налага промени в момента на признаването на приходите.

Оперативните разходи се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване.

Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход.

Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението.

Получените 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 ИНСТРУМЕНТИ

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

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

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

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

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

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

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

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване, финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизируема стойност (дългови инструменти),
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с изваждане на кумулативните печалби и загуби от собствения капитал (дългови инструменти),
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход без изваждане на кумулативните печалби и загуби от собствения капитал (инструменти на собствения капитал),
- Финансови инструменти по справедлива стойност през печалбите и загубите.

Финансови инструменти по амортизируема стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществената за Дружеството. Дружеството оценява финансови активи по амортизируема стойност, ако са изпълнени следните две условия:

- Финансовият актив е държан в рамките на бизнес модела с цел да се получават договорните парични потоци, и
- Договорните условия на финансовия актив водят до парични потоци на определени дати, които представляват единствено плащания на главница и лихва върху непогасената главница.

Финансовите активи по амортизируема стойност последващо се оценяват като се използва метода на

ефективния лихвен процент и се тестват за обезценка. При отписване на актива, при изменение или при обезценка, възникналите печалби или загуби се признават в печалбите и загубите.

Финансовите активи по амортизируема стойност на Дружеството включват търговски вземания по предоставени заеми.

Финансови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (дългови инструменти)

Дружеството оценява дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато са изпълнени следните две условия:

- Финансовият актив е държан в рамките на бизнес модела с цел както да генерира договорни парични потоци, така и парични потоци от продажбата му, и
- Договорните условия на финансовия актив водят до парични потоци на определени дати, които представляват единствено плащания на главница и лихви върху непогасената главница.

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

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

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (инструменти на собствения капитал)

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

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

Дружеството няма инструменти на собствения капитал в тази категория.

Финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби

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

Финансови активи по справедлива стойност се представят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетни изменения в справедливата стойност се признават в отчета за печалбата или загубата.

Тази категория включва деривативни инструменти и инструменти на собствения капитал, търгувани



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

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

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

Отписване

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

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

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

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

Обезценка на финансови активи

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

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

За търговски вземания и активи по договори, Дружеството прилага опростения метод за изчисление

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

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

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

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

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

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

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, задължения по заеми, в това число и овърдрафт.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби

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

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

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

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

Заеми и задължения

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



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

Отписване

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

Нетиране

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

3.6 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 бизнес комбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. 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
- търговски марки 7; 6,67; 10 години
- други 3,3; 6,67 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 (непекущи материални активи) се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. Придобит от дружеството актив се признава в тази група, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството за период по-дълъг от една година.

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

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

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

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

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

• Сгради	25 години	
• Машини	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 третират като промяна в приблизителната оценка и са в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

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

Разходите по заеми за изграждане по стопански начин или за придобиване отвън на имоти, машини и съоръжения се капитализират към стойността на съответния квалифициран актив, само ако отговарят 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. ЛИЗИНГ

Лизингови договори

В началото на договора, Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа елементи на лизинг, а именно - даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството прилага единен подход за признаване и оценка за всички лизинги, освен по отношение на



краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност. Дружеството признава пасиви по лизинг за лизинговите плащания и актив с право на ползване, което представлява правото на ползване на лизингованите активи.

Активи с право на ползване

На началната дата на лизинга, Дружеството признава актива с право на ползване (датата, на която лизингованият актив е наличен за ползване). Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, минус всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка и коригирана спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга. Цената на придобиване на актива с право на ползване включва сумата на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя и лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, минус получените стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за по-краткия от срока на лизинга и срока на приблизителната оценка на полезния живот на активите, както следва:

- | | |
|--|----------------|
| • Машини и оборудване | 3 до 15 години |
| • Превозни средства и друго оборудване | 3 до 5 години |

В случай, че собствеността върху лизингования актив се прехвърля на Дружеството в края на срока на лизинга или цената на придобиване отразява упражняването на опция за покупка, амортизацията се изчислява на база на приблизителната оценка на полезния живот на актива.

Активите с право на ползване са обект на оценка за обезценка. Те са представени на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Пасиви по лизинг

На началната дата на лизинга, Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания включват фиксирани плащания (включително фиксирани по същество плащания), минус подлежащите на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент и суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват и цената за упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тази опция и плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на Дружеството. Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекс или процент се признават за разход (освен, ако не възникват във връзка с производство на материални запаси) в периода, в който възниква събитието или условието, в резултат на което се изисква плащане.

При изчисляване на настоящата стойност на лизинговите плащания, Дружеството използва диференциалния си лихвен процент на началната дата на лизинга, тъй като лихвеният процент, заложен в лизинговия договор не може да бъде непосредствено определен. След началната дата на лизинга, балансовата стойност на пасива по лизинга се увеличава, за да отрази лихвата и се намалява, за да се отразят извършените лизингови плащания. В допълнение, балансовата стойност на пасива по лизинга се преоценява ако има модификация, промяна на лизинговия срок, промяна в лизинговите плащания (напр. промени в бъдещи плащания в резултат на промяна в индекс или процент, използван при определяне на такива лизингови плащания) или при промяна в оценката на опция за закупуване на актива обект на лизинга.

Пасивите по лизинга на Дружеството са представени на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност

Дружеството прилага освобождавания от изискванията за признаване на краткосрочни лизингови договори за своите краткосрочни лизингови договори (т.е. тези лизинги, които имат срок от 12 месеца или по-малко от началната дата на лизинга и не съдържат опция за покупка). Дружеството също така прилага освобождавания от изискванията за признаване на лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност за своите лизингови договори. Плащанията по краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност, се признават за разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

Дружеството като лизингодател

Лизингови договори, при които Дружеството запазва в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицират като оперативни лизинги. Приходите от лизинг се осчетоводяват на линейна база за лизинговия срок и се включват в приходите в отчета за приходите и разходите, поради оперативният им характер. Първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата стойност на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същата база както лизинговите приходи. Условните наеми се признават като приходи в периода, в който бъдат заработени.

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 където оценките са се променили, признава се до балансовата стойност – все едно не е била отчитана обезценка и няма обръщане на обезценка за положителна репутация.

Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и/или за сметка на преоценъчния резерв.

3.10. 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 производството.

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 степенята, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

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

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

3.12. 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. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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

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

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на отчета за финансово състояние. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка Дружеството 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 дискутирани по-долу:

4.1. ПОЛЕЗЕН ЖИВОТ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ

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

4.2. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато 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. АКТИЮЕРСКИ ИЗЧИСЛЕНИЯ

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

4.4. РАЗХОДИ ПРИ ПРОИЗВОДСТВО ПОД НОРМАЛЕН КАПАЦИТЕТ

Преценката на ръководството за нормален производствен капацитет е както следва:

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

4.5. ОБЕЗЦЕНКА НА ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

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

4.6. ОБЕЗЦЕНКА НА ВЗЕМАНИЯ

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



БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

5. Приходи от продажби	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Приходите включват:		
Продажби на готова продукция	541	59
Продажби на стоки	525	230
Предоставени услуги	2598	1454
Общо	3664	1743

6. Други приходи	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Приходите включват:		
Отписани задължения	73	2
Излишъци при ревизия		2
Други	83	6
Общо	156	10

7. Разходи за материали	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Разходите включват:		
Разходи за консумативи и материали	68	36
Разходи за рекламни материали	19	4
Разходи за канцеларски и офис материали	12	1
Активи под прага на същественост	39	21
Разходи за хигиенни и почистващи материали	14	7
Разходи за материали за ремонт и поддръжка	1	2
Разходи за електрическа енергия	453	88
Разходи за вода	7	3
Разходи за работно облекло	1	7
Разходи за екипировка	1	16
Общо	615	185

8. Разходи за външни услуги	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Разходите включват:		
Разходи за маркетинг и реклама	38	45
Разходи за инспекция на стени	-	3
Разходи за абонаменти	18	12
Счетоводни услуги	46	32
Одиторски услуги	4	4
Разходи по текущ ремонт и поддръжка	36	2
Разходи за наем	595	269
Разходи за ИТ услуги	1	6
Разходи за застраховки	4	2
Разходи за телефон и интернет	3	2
Разходи за нотариуси и адвокати	33	8
Разходи за почистване	94	64
Разходи за транспорт	4	5
Разходи свързани с организацията на събития	-	33
Други – услуги	29	44
Разходи за кетъринг	47	-
Разходи за аниматори	36	-
Общо	988	531

9. Разходи за възнаграждения	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Разходите включват:		
Разходи за заплати по трудови договори	971	478
Разходи за заплати по граждански договори	182	97
Разходи за социални осигуровки	162	75
Начисления за неизползвани отпуски	12	11
Общо	1327	661

10. Други разходи	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Разходите включват:		
Разходи за командировки	31	6
Представителни разходи	1	1
Разходи за глоби и неустойки	1	-
Разходи, несвързани с дейността и др. непризнати разходи	33	2
Разходи за липси и брак	2	7
Отписани вземания	184	1
Общо	252	17



11. Финансови приходи/разходи	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Приходи от лихви по предоставени заеми	37	37
Приходи от промяна на валутни курсове	24	20
Общо	61	57
Разходи за лихви на лизингови договори – активи с право на ползване	(3)	(4)
Разходи за банкови такси и комисионни	(24)	(11)
Разходи от промяна на валутни курсове	(18)	(13)
Общо	(45)	28
Общо финансови приходи/разходи	16	29

12. Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2021 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход могат да бъдат равнени както следва:

	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Печалба/(загуба) за периода преди данъци по данъчна декларация	(827)	148
Данъчна ставка	10%	10 %
Очакван разход за данък	83	15

	Базисна сума	Данъчен ефект при 10 %	Базисна сума	Базисна сума	Данъчен ефект при 10 %
Корекции в увеличение		280			191
Корекции в намаление		(1178)			(339)
Текущ разход за данък		(0)			(0)

Дружеството е реализирало данъчни загуби както следва:

Данъчен период	Период за приспадане на данъчните загуби	Данъчни загуби
2016 г.	от 2017 г. до 2021 г.	945
Приспаданата данъчна загуба за 2021 г.		(190)
2017 г.	от 2018 г. до 2022 г.	429
2018 г.	от 2019 г. до 2023 г.	478
2019 г.	От 2020 г. до 2024 г.	288
2020 г.	От 2021 г. до 2025 г.	291
2022 г.	От 2023 г. до 2027 г.	827
Приложима данъчна ставка		10%
Непризнат отсрочен данъчен актив		231

Дружеството генерира данъчна загуба за 2022 г. в размер на 827 хил. лева. Не е записан отсрочен данъчен актив във връзка с натрупаната загуба от предходни години.

13. Машины, съоръжения и оборудване

Дълготрайни материални активи	Машины компютри и груги BGN'000	ДМА в процес на изграждане	Общо BGN'000
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 Януари 2021	855	29	884
Новопридобити	193		193
Отписани	(1)		(1)
Салдо към 31 Декември 2021	1047	29	1076
Амортизация			
Салдо към 1 Януари 2021	(683)		(683)
Отписани	1		1
Амортизация	(183)		(183)
Салдо към 31 Декември 2021	(865)		(865)
Балансова стойност към 31 Декември 2021	182	29	211

Дълготрайни материални активи			
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 Януари 2022	1047	29	1076
Новопридобити	18	25	42
Отписани	(32)		(31)
Салдо към 31 Декември 2022	1033	54	1087
Амортизация			
Салдо към 1 Януари 2022	(865)		(865)
Отписани	5		5
Амортизация	(51)		(51)
Салдо към 31 Декември 2022	(911)		(912)
Балансова стойност към 31 Декември 2022	122	54	176

Към 31.12.2022 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка и дружеството не е отчело във финансовия си отчет загуба от обезценка.

14. Активи с право на ползване

Дълготрайни материални активи	Земи, сгради и груги BGN'000	Машины компютри и груги BGN'000	Общо BGN'000
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 Януари 2021		41	41
Новопридобити	268		268
Отписани			
Салдо към 31 Декември 2021	268	41	309
Амортизация			
Салдо към 1 Януари 2021		(17)	(17)
Отписани			
Амортизация	(54)	(9)	(63)
Салдо към 31 Декември 2021	(54)	(26)	(80)
Балансова стойност към 31 Декември 2021	214	15	229



Дълготрайни материални активи	Земи, сгради и групи BGN'000	Машини компютри и групи BGN'000	Общо BGN'000
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 Януари 2022	268	41	309
Новопридобити	209		209
Отписани	(139)		(139)
Салдо към 31 Декември 2022	338	41	379
Амортизация			
Салдо към 1 Януари 2022	(54)	(26)	(80)
Отписани			
Амортизация	(59)	(9)	(68)
Салдо към 31 Декември 2022	113	35	148
Балансова стойност към 31 Декември 2022	225	6	231

15. Нематериални дълготрайни активи					
Дълготрайни нематериални активи	Програмни продукти BGN'000	Интелектуална собственост BGN'000	Други нематериални активи BGN'000	НДА в процес на изграждане	Общо BGN'000
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 Януари 2021	73	43	479	31	626
Новопридобити		77	1	8	86
Отписани	(9)			(10)	(19)
Салдо към 31 Декември 2021	64	120	480	29	693
Амортизация					
Салдо към 1 Януари 2021	(64)	(13)	(457)	-	(534)
Отписани	9				9
Амортизация	(7)	(46)	(9)		(62)
Салдо към 31 Декември 2021	(62)	(59)	(466)	-	(587)
Балансова стойност към 31 Декември 2021	0	51	9	35	95

Дълготрайни нематериални активи	Програмни продукти BGN'000	Интелектуална собственост BGN'000	Други нематериални активи BGN'000	НДА в процес на изграждане	Общо BGN'000
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 Януари 2022	64	120	480	29	693
Новопридобити		2		8	10
Отписани				(2)	(2)
Салдо към 31 Декември 2022	64	122	480	35	701
Амортизация					
Салдо към 1 Януари 2022	(62)	(59)	(466)	-	(587)
Отписани					
Амортизация	(2)	(12)	(5)		(19)
Салдо към 31 Декември 2022	(64)	(71)	(471)	-	(606)
Балансова стойност към 31 Декември 2022	2	61	14	29	106

Към 31.12.2022 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.

16. Инвестиции

Участията в други предприятия се отнасят 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:

Инвестиции в дъщерни дружества

Име на дъщерното дружество	2022 '000 лв	Участие %	2021 '000 лв	Участие %
AFCM LLC, USA	1587	89.47	1587	89.47
AFCM Naperville LLC	591	88.30	591	88.30
AFF USA	453	92.98	453	92.98
AFCM, Malaysia			174	100
Общо	2631	-	2805	-

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 2021 год. Фънтопия Франчайзинг ЕООД се вля в дружеството майка Агвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД. Инвестицията му в AFF USA беше прехвърлена към правопреемника.

17. Инвестиции в асоциирани предприятия	2022 '000 лв	Участие %	2021 '000 лв	Участие %
Дружеството притежава акции/дялове в капитала на следните компании:				
Extreme and World Climbing – Israel	1	30	1	30
Общо	1	-	1	-

18. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци, признати през 2022г. са в размер на 5 хил.лв. и възникват в резултат на временни разлики за неизползвани отпуски, осигуровки върху тях и от провизии за пенсии.

19. Материални запаси	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Материали	5	11
Стоки	76	78
Общо	81	89

През 2022 год. няма заложен материал като обезпечение на задължения на Дружеството.

20.Търговски вземания	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Вземания от клиенти	20	6
Предоставени аванси на доставчици	7	5
Други вземания	123	80
Предплатени разходи	9	10
Общо	159	101



21. Парични средства	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Парични средства в банки	1315	1076
Парични средства в брой	17	27
Ваучери за храна	1	4
Общо	1333	1107

Паричните средства във Валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2022 г./31.12.2021 г.

22. Краткосрочни финансови активи	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Вземания по договори за предоставени кредити - Extreme and World Climbing – Israel	697	659
Общо	697	659

23. Други вземания	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Други вземания	17	15
Общо	17	15

24. Капитал	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Дружеството е със записан основен капитал в размер на 9871 хил.лв.		
Записан капитал към 31 декември	9871	9871

Списъкът на основните съдружници на Дружеството към 31.12.2022 г. е представен както следва:

Съдружник	2021 Брой дялове	Участие %	2020 Брой дялове	Участие %
Р. Караатанасова	394	0,40	394	0,40
Уолтопия АД	98 313	99,60	98 313	99,60
	98 707	100	98 707	100

25. Дългосрочни лизинги – активи с право на ползване	2022 '000 лв	2021 '000 лв
В началото на периода	170	231
начислени през периода	(17)	(61)
платени през периода	-	-
в края на периода	153	170

26. Провизии	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Провизии за пенсии	6	3
Общо	6	3

27. Търговски задължения	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Търговски задължения	74	46
Общо	74	46

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.

28. Пасиви по договори с клиенти	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Пасиви по договори с клиенти	136	64
Общо	136	64

29. Краткосрочни лизинзи – активи с право на ползване	2022 '000 лв	2021 '000 лв
В началото на периода	61	23
начислени през периода	91	99
платени през периода	(71)	(61)
В края на периода	81	61

30. Данъчни задължения	2022 '000 лв	2021 '000 лв
ДОД	15	11
Общо	15	11

31. Други задължения	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Задължения за заплати към персонала	66	49
Задължения по неизползвани отпуски на персонала	23	13
Задължения за социални осигуровки	24	16
Общо	113	78

32. 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 третираят като свързани лица.

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

През 2022 и 2021 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.

32.1 Сделки със собственици	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на услуги на Уолтопия АД	35	
- други приходи от продажба на Уолтопия АД	6	42
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на услуги и материали от Уолтопия АД	632	248
- покупки на ДА от Уолтопия АД		28
32.2 Сделки с предприятия в групата	2021 '000 лв	2021 '000 лв
Продажба на стоки и услуги		
- Продажба на стоки и услуги на Ейч Ар Ти ООД	1	-
Покупки на стоки и услуги		
- Покупки на стоки и услуги от Роктопия ЕООД	59	38
- Покупка на услуги от Техтопия ООД	2	-
- Покупка на услуги от Walltopia Trade LLC		19
- Покупка на услуги от Клайммат	1	



32.3 Сделки с други свързани лица	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Приход от начислени лихви по предоставен заем на Extreme and World Climbing		37
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки и услуги на Композит Х АД	3	
- продажба на стоки и услуги на Сейфти Инженеринг ООД	3	
- продажба на стоки и услуги на Уилиуоу ЕАД	1	
Покупки на стоки и услуги		
- покупка на услуги от Джим Релм Технологии АД	11	7
- покупка на ДА от Джим Релм Технологии АД		-
- покупка на услуги от Клаймат ООД		1
- покупка на услуги от Окшънайт АД	1	1
- покупка на материали от Сейфти Инженеринг	5	5
- покупка на услуги от Сейфти Инженеринг	-	9
32.4 Салда към края на годината	2022 '000 лв	2021 '000 лв
Вземания от:	119	118
Extreme and World Climbing	118	118
Уолтопия АД	1	
Задължения към:	24	139
AFCM Sdn. BHD, Малайзия	-	73
Уолтопия АД	-	49
Техтопия ООД	18	17
Роктопия ООД	3	
Сейфти Инженеринг ООД	3	

33. 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 „Адвентър 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

„Адвенчър 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.

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. Загълженията 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.

34. Събития, настъпили след датата на отчета за финансово състояние

В края на м. февруари 2022 г. редица държави наложили санкции срещу определени юридически и физически лица в Русия поради официалното признаване от нейна страна на два отделили се от Украйна региона, като Донецката народна република и Луганската народна република, и започналите на 24 февруари 2022 г. Военни операции на територията на Украйна. Допълнително бяха направени съобщения и за допълнителни санкции, вкл. към руската държава. Въведените санкции могат пряко да засегнат определени физически лица и други субекти. В допълнение, бизнес контрагентите на тези санкционирани субекти могат да бъдат косвено засегнати, така както и някои отрасли на руската икономика. Дружеството Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД няма значителна пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус, но въздействието върху общата икономическа ситуация може да изисква ревизия на определени допускания и оценки, които биха довели до съществени корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви през следващата финансова година. Ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието, тъй като събитията се развиват на ежедневна база.

На ръководството не са известни други събития, отнасящи се за 2022 година, възникнали след датата на съставяне на баланса.

Настоящият финансов отчет на Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД е приет от Управителите на дружеството на 04.04.2023 г. и е подписан от:

Изготвил: Ива Богданова, Роктопия ЕООД

Управител: Ивайло Пенчев, Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД

Управител: Милена Спанчелийска, Роктопия ЕООД

Дата на съставяне: 04.04.2023 г.

Дата на одобрение: 04.04.2023 г.

Д О К Л А Д

НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**АДВЕНЧЪР ФАСИЛИТИ КОНСЕПТС
ЕНД МЕНДЖМЪНТ ООД**

31 Д Е К Е М В Р И 2 0 2 2

До
Собствениците на
Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД
София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД („Компанията“), състоящ се от отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022 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 пояснителното приложение към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията към 31 декември 2022 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, които получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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.

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 неправилни отчитания, 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 одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане 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.
- достигахме 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. 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.

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 изискванията 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.

София, 29.06.2023 г.

Антера одит ООД

Румяна Гичева



Румяна Гичева

регистриран одитор,
отговорен за одита

