

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31/12/2017

СЪДЪРЖАНИЕ

ТЕМА	СТРАНИЦА
Годишен доклад за дейността	4-8
Отчет за финансовото състояние	9
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	11
Отчет за промените в собствения капитал	12
Отчет за паричните потоци (пряк метод)	13
Пояснителни приложения към финансовия отчет	14-28
Бележки към финансовия отчет	29-37

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЕЙЧ АР ТИ ООД

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността и годишен финансов отчет към 31.12.2017г., изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз. Докладът за дейността на Ейч Ар Ти ООД за 2017 година, е изготвен съгласно изискванията на чл.39 от Закона за счетоводството както и на база анализ на пазарното развитие, обществената макро и микро икономическа среда, финансово-икономическото състояние за отчетния период и перспективите за развитие на Дружеството.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

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

II. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

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

- Адвенчър фасилити консептс енд мениджмънт ООД
- Фънтопия франчайзинг ЕООД
- Колайдер Клайминг ЕООД
- Уолтопия Ю кей ООД
- Рокгопия ООД
- Walltopia USA
- Walltopia Adventure USA
- Walltopia Germany
- Walltopia Austria
- Walltopia Asia Pasific
- Walltopia UK
- Adventure Facility Concepts and Management Malaysia
- Adventure Facility Concepts and Management USA
- Adventure Facility Franchising USA
- Walltopia Asia Pasific Pte
- Adventure Facility Concepts and Management Naperville
- Momentum LLC

- Momentum Katy LLC
- Momentum Silver Street LLC
- Momentum Seattle LLC
- Momentum SODO LLC

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

Финансов резултат за текущия период
За 2017 година Дружеството декларира положителен финансов резултат от 441 хил.лв. (2016г. – 376 хил. лв.) и нетна печалба след преобразуване за данъчни цели в размер на 397 хил.лв. (2016 г. – 315 хил.лв.) Ръста на печалбата е с 26 %, като основната причина за това е увеличаване на клиентите и пазарите, на които реализира стоката си. Към 31.12.2017 г. дружеството има 4 служители.

Финансово състояние и парични потоци
Към 31.12.2017г. Дружеството разполага с парични средства и еквиваленти в размер на 402 хил.лв. (2016г. 194 хил.лв.), които се състоят от парични средства по разплащателни сметки и в брой.
През 2017г. Дружеството реализира положителни нетни парични потоци от оперативна дейност в размер на 306 хил.лв. и отрицателни парични потоци от инвестиционна дейност в размер на 89 хил.лв., и отрицателни нетни парични потоци от финансова дейност – 9 хил.лв.
Финансовите активи на Дружеството включват парични средства, вземания от клиенти, заеми между свързани лица и други вземания, Основните финансови пасиви включват търговски и други задължения.
Дружеството не разполага с деривативни финансови инструменти и не е емитирало компонентни финансови инструменти.

Приходи и разходи
Основните приходи на Дружеството са от продажба на стоки. За 2017г. приходите от продажба на стоки възлизат на 1919 хил.лв. За 2016г. са 1671 хил.лв. Приходи от услуги – 118 хил.лв, за 2017г. и 115хил.лв. за 2016г. Другите приходи са съответно 98 хил.лв. за 2017 и 87 хил.лв. за 2016г.
Основен разход на Дружеството е отчетната стойност на продадените стоки. Тя възлиза на 1245 хил. лв. през 2017, спрямо 1033 хил.лв. през 2016 г. Това увеличение е свързано с увеличението на продажбите на стоки.

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

Инвестиции
Към 31 декември 2017 г. Дружеството няма участия в дъщерни и/или асоциирани предприятия.

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

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЕЙЧ АР ТИ ООД

- Продажбите на Дружеството могат да спаднат поради макро-икономически фактори и други фактори извън контрола на Дружеството;
- Дружеството е изложено и на риск от промяна на валутните курсове за продажбите си на чуждестранни контрагенти;
- Доходността на дружеството зависи от способността му да управлява ефективно своя капитал и търговски процес.

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

Финансово-икономически показатели

№	Показатели	2017 г.	2016 г.
1	Финансов резултат	397	315
2	Нетни приходи от продажби	2 055	1 799
3	Собствен капитал	1 195	1 043
4	Пасиви (привлечени средства)	128	163
5	Обща сума на активите	1 323	1 206
6	Приходи	2 162	1 904
7	Разходи	1 721	1 528
8	Краткотрайни активи	923	771
9	Краткосрочни задължения	128	163
10	Краткосрочни вземания	521	577
11	Краткосрочни финансови активи	0	0
12	Парични средства	402	194
	Рентабилност		
13	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0.19	0.18
14	Коефициент на рентабилност на собствения капитал (1/3)	0.33	0.30
15	Коефициент на рентабилност на пасивите (1/4)	3.10	1.93
16	Коефициент на капитализация на активите (1/5)	0.30	0.26
	Ефективност		
17	Коефициент на ефективност на разходите (8/9)	1.26	1.25
18	Коефициент на ефективност на приходите (9/8)	0.80	0.80
	Ликвидност		
19	Коефициент на обща ликвидност (10/11)	7.21	4.73
20	Коефициент на бърза ликвидност (12+13+14)/11	7.21	4.73
21	Коефициент на незабавна ликвидност (13+14)/11	3.14	1.19
22	Коефициент на абсолютна ликвидност (14/11)	3.14	1.19
	Ефективност		
23	Коефициент на финансова автономност (3/4)	9.34	6.40
24	Коефициент на задлъжнялост (4/3)	0.11	0.16

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЕЙЧ АР ТИ ООД

Численост и квалификационна структура на персонала към 31.12.2017 г.	
Клас 1 - Ръководители	1
Клас 3 - Техници и приложни специалисти	3

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

Не са настъпили други събития между 31.12.2017 и датата, на която финансовия отчет е одобрен за издаване, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2017г.

IV. ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

През 2018 г. фирмата ще се фокусира върху заемането на водещи позиции на нови пазари в САЩ и Южна Америка. Компанията ще работи по разработването и внедряването на нови иновативни продукти. Планира се и стартиране на производство на течен магнезиев крем за катерене.

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

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

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

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

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

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

През 2017г. Дружеството не е извършвало действия в областта на научно-изследователската и развойната дейност.

VII. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма клонове.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЕЙЧ АР ТИ ООД

VIII. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2017г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

31.03.2018 г.
гр. София, България

Паскалис Коцопулос,
Управител, Ейч Ар Ти ООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31.12.2017 Г.

(Всички посочени суми са в хиляди лева)

АКТИВИ	Бележка	31.12.2017 '000 лв	31.12.2016 '000 лв
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	13	381	406
Нематериални активи	14	14	28
Предоставени аванси за активи		2	
Активи по отсрочени данъци	15	3	1
Общо нетекущи активи		**400**	**435**
Текущи активи			
Материални запаси	16	26	16
Търговски и други вземания	17	421	561
Предоставени заеми	18	90	-
Парични средства и еквиваленти	19	402	194
Общо текущи активи		**939**	**771**
Общо активи		**1339**	**1206**

Изготвил: _____

Дата на съставяне: 31.03.2018

Дата на одобрение: 31.03.2018

Заверил съгласно одиторски доклад
Регистриран одитор: _____

0397 Румяна Гичева
Регистриран одитор

Управител: _____
Ейч Ар Ти ООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31.12.2017 Г.

(Всички посочени суми са в хиляди лева)

	Бележка	31.12.2016 '000 лв	31.12.2015 '000 лв
Капитал			
Основен капитал	20	5	5
Натрупана печалба/загуба		1190	1038
Общо собствен капитал		**1195**	**1043**
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Пасиви по отсрочени данъци	15	-	-
Общо нетекущи пасиви		**-**	**-**
Текущи пасиви			
Търговски задължения и получени аванси	21	122	133
Данъчни задължения	22	3	18
Задължения към персонала и осигурителни институции	23	19	12
Общо текущи пасиви		**144**	**163**
Общо пасиви		**144**	**163**
Общо капитал и пасиви		**1339**	**1206**

Изготвил: _____

Дата на съставяне: 31.03.2018

Дата на одобрение: 31.03.2018

Заверил съгласно одиторски доклад
Регистриран одитор: _____

0397 Румяна Гичева
Регистриран одитор

Управител: _____
Ейч Ар Ти ООД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД, ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017 Г.

(Всички суми са в хиляди лева)

	Бележка	2017 '000 лв	2016 '000 лв
Продължаващи дейности			
Приходи от продажби	6	2055	1799
Други приходи	7	98	87
Себестойност на продадените стоки и активи	8	(1245)	(1033)
Разходи за материали	9.1	(3)	(15)
Разходи за външни услуги	9.2	(217)	(268)
Разходи за възнаграждения	9.3	(159)	(141)
Разходи за амортизация и обезценка	9.4	(39)	(35)
Други разходи	9.5	(21)	(16)
Печалба/загуба от дейността		**469**	**378**
Финансови разходи	11	(37)	(20)
Финансови приходи	10	9	18
Печалба/загуба преди данъчно облагане		**441**	**376**
Разходи за текущи данъци върху печалбата	12	(46)	(61)
Разходи/Приходи за отсрочени данъци върху печалбата		2	-
Нетна печалба/загуба за периода		**397**	**315**
Друг всеобхватен доход за периода, след данъци		**-**	**-**
Общ всеобхватен доход за периода		**397**	**315**

Изготвил: _____

Дата на съставяне: 31.03.2018

Дата на одобрение: 31.03.2018

Заверил съгласно одиторски доклад
Регистриран одитор: _____

0397 Румяна Гичева
Регистриран одитор

Управител: _____
Ейч Ар Ти ООД

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

(всички посочени суми са в хиляди лева)

	Бележки	Основен капитал	Резерви от послед. оценки	Неразпределена печалба (загуба)	Печалба/ загуба за периода	Общо капитал
Салдо към 1.01.2016 г.		**5**	**210**	**645**	**346**	**1206**
Печалба за годината					315	315
Прехвърляне в неразпределена печалба				346	(346)	-
Разпределение на дивиденти	25			500		(500)
Други промени			(210)	232	-	22
Салдо към 31.12.2016 г.		**5**	**-**	**723**	**315**	**1043**
Печалба за годината					397	397
Прехвърляне в неразпределена печалба				315	(315)	-
Разпределение на дивиденти	25			(245)		(245)
Салдо към 31.12.2017 г.		**5**	**-**	**793**	**397**	**1195**

Изготвил: _____

Дата на съставяне: 31.03.2018

Дата на одобрение: 31.03.2018

Заверил съгласно одиторски доклад
Регистриран одитор: _____

Управител: _____
Ейч Ар Ти ООД

0397 Румяна Гичева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2017 Г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

	Бележки	2017 '000 лв	2016 '000 лв
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори		2460	2191
Плащания към доставчици		(1694)	(1468)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(150)	(136)
Плащания за лихви		(0)	(0)
Плащания от разпределение на печалбата		(245)	(498)
Платени и възстановени данъци		(66)	(54)
Други парични потоци от основна дейност		(6)	-
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**299**	**35**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	13	-	(4)
Придобиване на нематериални активи	14	-	(23)
Предоставени заеми	18	(89)	109
Постъпления от предоставени заеми		-	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(89)**	**82**
Финансова дейност			
Други парични потоци от финансова дейност		-	-
Нетен паричен поток от финансова дейност		**-**	**-**
Печалба/(загуба) от валутна преоценка на парични средства		**(2)**	**(9)**
Нетно увеличение/(намаление) на парични средства		**208**	**108**
Парични средства в началото на периода		**194**	**86**
Парични средства в края на периода	**19**	**402**	**194**

Изготвил: _____

Дата на съставяне: 31.03.2018

Дата на одобрение: 31.03.2018

Заверил съгласно одиторски доклад
Регистриран одитор: _____

0397 Румяна Гичева
Регистриран одитор

Управител: _____
Ейч Ар Ти ООД

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

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

Финансовият отчет към 31 декември 2017 г. (включително сравнителната информация към 31 Декември 2016 г.) е одобрен и приет от Съвета на Директорите на 26.03.2018г.

2. ОБЩИ ХАРАКТЕРИСТИКИ И СЪОТВЕТСТВИЕ ПРИ ИЗГОТВЯНЕТО

2.1. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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

Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения
Ейч Ар Ти ООД прилага за първи път някои стандарти и изменения, които влизат в сила за годишни периоди на или след 1 януари 2017 г. Ейч Ар Ти ООД не е възприело по-рано стандарт, разяснение или изменение, които са публикувани, но които все още не са в сила.

Въпреки, че тези нови стандарти и изменения се прилагат за първи път през 2017, те нямат съществен ефект върху годишните консолидирани финансови отчети на Групата. Същността и ефектът от всеки нов стандарт или изменение са описани по-долу:

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

Когато възприемането на стандарт, изменение или разяснение се смята, че има ефект върху финансовите отчети или резултатите от дейността на Дружеството, този ефект е описан по-долу:

МСС 12 „Данъци върху дохода" (изменения) – Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби, издаден на 19 януари 2016 г., в сила от 1 януари 2017 г.
БМСС издава изменения към МСС 12 „Данъци върху дохода", които поясняват осчетоводяването на отсрочени данъчни активи, свързани с дългови инструменти, оценени по справедлива цена. МСС 12 изисква признаването и оценката на текущи или отсрочени данъчни пасиви или активи. Измененията поясняват изискванията за признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби, за да адресират разнообразното прилагане в практиката по отношение на: приспадаеми временни разлики, възникващи от намаление в справедливата стойност; възстановяване на активи по стойност, по-голяма от тяхната балансова стойност; наличие на вероятна бъдеща облагаема печалба; комбинирано спрямо индивидуално оценяване. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

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

МСФО 9 "Финансови инструменти: класификация и оценяване", издаден на 24 юли 2014, в сила от 1 януари 2018 г.
Стандартът е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като по-ранното му прилагане е позволено. През юли 2014 г. СМСС публикува окончателната версия на МСФО 9 Финансови инструменти, която замени МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, както и всички предишни версии на МСФО 9. МСФО 9 обединява и трите аспекта на проекта за счетоводно отчитане на финансовите инструменти: класификация и оценяване, обезценка и счетоводно отчитане на хеджирането. С изключение на счетоводното отчитане на хеджирането се изисква ретроспективно прилагане, но предоставянето на сравнителна информация не е задължително. По отношение на счетоводното отчитане на хеджирането, изискванията на стандарта се прилагат за бъдещи периоди, с някои ограничени изключения.

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

През 2017 г. Дружеството е започнало да прави оценка на ефектите от прилагането на МСФО 9. Тази оценка се базира на информация, която е налична към настоящия момент и може да се промени, ако през 2018 г., когато ще възприеме МСФО 9, Дружеството получи допълнителна, разумна и аргументирана информация.

Дружеството не очаква съществен ефект върху отчета за финансовото състояние и собствения капитал в резултат от първоначалното прилагане на МСФО 9.

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

МСФО 15 "Приходи по договори с клиенти", издаден на 28 май 2014, в сила от 1 януари 2018 г.
Стандартът е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като по-ранното му прилагане е позволено. МСФО 15 е публикуван през май 2014 г. и изменен през април 2016 г., за да отрази разясненията към стандарта. МСФО 15 въвежда петстъпков модел, който да се прилага по отношение на приходите, произтичащи от договори с клиенти (с ограничени изключения), независимо

от вида на сделката или индустрията. Изискванията на стандарта ще се прилагат и по отношение на признаването и оценяването на печалбите и загубите при продажбата на някои нефинансови активи, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието (напр., продажби на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи). Съгласно МСФО 15 приходите се признават, за да се отрази прехвърлянето на обещани стоки или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Изискват се подробни оповестявания, включително десегрегирана информация за общите приходи; информация за задълженията за изпълнение; промени в салдата по сметките за договорните активи и пасиви между периодите, и ключови преценки и приблизителни оценки. Новият стандарт за приходите ще замени всички настоящи изисквания за признаване на приходи съгласно МСФО – МСС 11 Договори за строителство и МСС 18 Приходи, както и свързаните разяснения. Стандартът изисква или пълно ретроспективно прилагане, или модифицирано ретроспективно прилагане.

Дружеството планира да възприеме новия стандарт на датата му на влизане в сила - 1 януари 2018 г. като ще приложи метода на модифицирано ретроспективно прилагане. През 2017 година Дружеството е започнало оценка на ефектите от приемането на МСФО 15 и към датата на одобрение за издаване на финансовия отчет за 2017 година, то е в процес на финализиране на този анализ. Поради това, оповестената по-долу информация за възможния ефект, от прилагането на МСФО 15 върху финансовия отчет на Дружеството, може да бъде предмет на последващи промени през 2018 година.

Предварителните преценки от извършвания анализ индикират, че прилагането на стандарта няма да окаже съществен ефект върху собствения капитал на Дружеството към 31 декември 2017 г. и 1 януари 2017 г.

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

МСФО 17 „Застрахователни договори", издаден на 18 май 2017 г., в сила от 1 януари 2021 г.
Стандартът все още не е приет от ЕС. Той не е приложим за Дружеството.

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

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

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

Тъй като Ейч Ар Ти ООД не извършва дейност по издаване на застрахователни договори, този стандарт е неприложим.

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

Ейч Ар Ти ООД не очаква някакъв ефект върху финансовото състояние или резултати от дейността.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Възприемането на КРМСФО няма някакъв ефект върху финансовото състояние или резултати от дейността.

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

Разяснението все още не е прието от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от разяснението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения към МСС 19: Изменения, свивания или уреждания в плана, издаден на 7 февруари 2018, в сила от 1 януари 2019. Измененията все още не са приети от ЕС.

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

2.2. КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ И ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

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

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

- Адвенчър фасилити консептс енд мениджмънт ООД
- Фънтопия франчайзинг ЕООД
- Колайдер Клаиминг ЕООД

- Уолтопия Ю кей ООД
- Рокпопия ООД
- Walltopia USA
- Walltopia Adventure USA
- Walltopia Germany
- Walltopia Austria
- Walltopia Asia Pasific
- Walltopia UK
- Adventure Facility Concepts and Management Malaysia
- Adventure Facility Concepts and Management USA
- Adventure Facility Franchising USA
- Walltopia Asia Pasific Pte
- Adventure Facility Concepts and Management Naperville
- Momentum LLC
- Momentum Katy LLC
- Momentum Silver Street LLC
- Momentum Seattle LLC
- Momentum SODO LLC

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

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

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

2.3. ОСНОВНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ (ПРИНЦИПИ)

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

2.4. ТЕКУЩО НАЧИСЛЯВАНЕ

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

2.5. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

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

2.6. ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

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

2.7. СЪЩЕСТВЕНОСТ, ОБОБЩАВАНЕ И ПОСЛЕДОВАТЕЛНОСТ НА ПРЕДСТАВЯНЕТО

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

2.8. СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ

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

2.9.СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

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

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

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

3. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

3.1.ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу.
Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

3.2.ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ПРИЗНАВАНЕ

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.
Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:
- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

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

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

Оперативните разходи се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване.
Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход.
Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението.
Получените дивиденти, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

3.3. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовите активи, притежавани от Дружеството, представляват заеми и вземания. Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството дава парични средства, стоки или услуги директно на дебитора без намерение да търгува с тези разчети.
Заемите и вземанията първоначално се признават по справедливата стойност плюс разходите по сделката. Заемите и вземанията се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от тях са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е прехвърлило в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността. Заемите и вземанията се отчитат по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.
Към всяка дата на баланса Дружеството оценява дали съществуват доказателства за това, че финансов актив или група от финансови активи подлежи на обезценка.

3.4. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Имотите, машините, съоръженията и оборудването (нетекущи материални активи) се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. Придобит от дружеството актив се признава в тази група, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството за период по-дълъг от една година. Позиции като резервни части, резервно оборудване и сервизно оборудване се признават в съответствие с МСС 16, когато те отговарят на определението за имоти, машини и съоръжения. В противен случай тези позиции се класифицират като материални запаси.

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

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

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

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

	2017	2016
◦ Сгради	25 години	25 години
◦ Машини	3,5 години	3,5 години
◦ Транспортни средства	4 години	4 години

⊛ Стопански инвентар	6,7 години	6,7 години
⊛ Компютри	2 години	2 години

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

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

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

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

3.5. НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

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

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

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

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

⊛ Софтуер	2 години	2 години
⊛ Търговски марки	10 години	10 години

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на Отчета за финансовото състояние. В допълнение всички дейности, свързани с разработването на нематериален дълготраен актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Балансовата стойност на даден нематериален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване.
Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

3.6. ОТЧИТАНЕ НА ЛИЗИНГОВИТЕ ДОГОВОРИ

При лизингополучателя
В съответствие с изискванията на МСС 17, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят поема съществените рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив.
Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в Отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг. Лихвените разходи се включват в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

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

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

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

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

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

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

3.7. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

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

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

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

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност.

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

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

3.8. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

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

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

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

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

3.9. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

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

данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

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

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

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

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

3.10. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

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

3.11. ДРУГИ ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ПАСИВИ

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

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

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

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

Разходите за провизии се представят в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход нетно от сумата на възстановените разходи.

Стойността на провизиите за гаранции се определя на базата на най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на сегашното задължение към края на отчетния период, като е взет предвид и минал опит.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

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

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

4.1. ПОЛЕЗЕН ЖИВОТ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ

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

4.2. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

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

4.3. АКТЮЕРСКИ ИЗЧИСЛЕНИЯ

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

4.4. РАЗХОДИ ПРИ ПРОИЗВОДСТВО ПОД НОРМАЛЕН КАПАЦИТЕТ

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

4.5. ОБЕЗЦЕНКА НА ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на земите,

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

4.6. ОБЕЗЦЕНКА НА ВЗЕМАНИЯ

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

5. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

5.1. ПАЗАРЕН РИСК

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

5.2. ВАЛУТЕН РИСК

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

5.3. ЛИХВЕН РИСК

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

5.4. ЦЕНОВИ РИСК

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

не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти.

5.5. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛОВИЯ РИСК.

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

6. Приходи	**2017 '000 лв.**	**2016 '000 лв.**
Приходи от продажба на стоки	1919	1671
Приходи от продажба на продукция	18	13
Приходи от услуги	118	115
Общо:	**2055**	**1799**

7. Други приходи от дейността	**2017 '000 лв.**	**2016 '000 лв.**
Бонус оборот	96	70
Приходи от финансирания	2	12
Отписани задължения	-	4
Излишъци при ревизия	-	1
Общо:	**98**	**87**

8. Балансова стойност на продадени активи	**2017 '000 лв.**	**2016 '000 лв.**
Балансова сотйност на продадени стоки	1245	1033
Общо:	**1245**	**1033**

9. Разходи

9.1. Разходи за материали	**2017 '000 лв.**	**2016 '000 лв.**
Разходи за основни материали	2	-
Разходи за консумативи и материали	1	1
Разходи за рекламни материали	-	3
Разходи за кальпи за сетове	-	6
Разходи за активи под прага на същественост	-	4
Други разходи	-	1
Общо:	**3**	**15**

9.2 Разходи за външни услуги	**2017 '000 лв.**	**2016 '000 лв.**
Разходи за транспорт и куриерски услуги	90	110
Разходи за реклама	5	8
Счетоводни услуги	13	14
Юридически услуги	1	1
Дизайн на кальпи и хватки	34	6
Разходи за електроенергия	3	3
Разходи за изложения	-	-
Разходи за наем	36	15
Разходи за митнически формалности	2	2
Комисионни	12	94
Други	21	16
Общо:	**217**	**268**

Възнаграждението за независим финансов одит за 2017 година е 5 хил.лева без ДДС. Не са плащани други консултантски възнаграждения на одиторите за услуги, несвързани с одита.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

9.3 Разходи за персонала	**2017 '000 лв.**	**2016 '000 лв.**
Разходи за заплати	142	118
Разходи за неизползвани отпуски	-	3
Социални осигуровки по ТД	17	19
Разходи за осигуровки по неизползвани отпуски	-	1
Общо:	**159**	**141**

Към 31.12.2017 г. Дружеството има 4 служители (31.12.2016 – 6 служители)

9.4 Разходи за амортизация и обезценка	**2017 '000 лв.**	**2016 '000 лв.**
Разходи за амортизация	39	35
Общо:	**39**	**35**

9.5 Други разходи за дейността	**2017 '000 лв.**	**2016 '000 лв.**
Разходи за командировки	5	4
Разходи за дарения	-	-
Разходи за данъци	1	1
Други разходи	-	1
Обезценка на вземания /отписани вземания/	15	7
Общо:	**21**	**16**

10. Финансови приходи	**2017 '000 лв.**	**2016 '000 лв.**
Приходи от лихви по пред.краткосрочни заеми в лева	1	2
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	7	16
Други финансови приходи	1	-
Общо:	**9**	**18**

11. Финансови разходи	**2017 '000 лв.**	**2016 '000 лв.**
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	29	13
Разходи за банкови такси и комисионни	8	7
Общо:	**37**	**20**

12. Разходи за данъци

	2017 '000 лв.	2016 '000 лв.

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2016 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за приходите и разходите могат да бъдат равнени както следва:

Печалба преди данъци	441	376
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	44	37

	Базисна сума	Данъчен ефект	Базисна сума	Данъчен ефект
Корекции в увеличение и намаление по данъчната декларация				
Корекции на суми, неподлежащи на облагане с данък – в намаление	(47)	(5)	(39)	(4)
Корекции за непризнати за данъчни цели суми – в увеличение	71	7	283	28
Текущ разход за данък съгласно данъчната декларация	-	**46**	-	**61**
Отсрочени данъци за ОПР				
- възникнали отсрочени данъчни активи	(20)	(2)	(1)	-
Действителен разход за данък върху печалбата	-	**44**	-	**61**
Печалба без данъци		**397**		**315**

13. Дълготрайни материални активи

Всички суми са в хиляди лева	Земя	Сгради	Машини, съоръжения	Транспортни средства	Други	Общо
Към 1 януари 2016 г.						
Отчетна	38	556	220	35	7	856
Натрупана амортизация		(175)	(217)	(35)	(2)	(429)
Балансова стойност	**38**	**381**	**3**	**0**	**5**	**427**
За 2016 г.						
Начално салдо балансова стойност	38	381	3	0	5	427
Преоценка						
Новопридобити активи			4			4
Отписани активи			(212)			(212)
Отписана амортизация			212			212
Начислена амортизация за периода		(22)	(1)		(2)	(25)
Крайно салдо балансова стойност	**38**	**359**	**6**	**0**	**3**	**406**
Към 31 декември 2016 г.	38	556	12	35	7	648
Натрупана амортизация	-	(197)	(6)	(35)	(4)	(242)
Балансова стойност	**38**	**359**	**6**	**0**	**3**	**406**

За 2017 г.						
Начално салдо балансова стойност	38	359	6	0	3	406
Новопридобити активи			-			-
Отписани активи						
Отписана амортизация						
Начислена амортизация за периода		(22)	(2)		(1)	(25)
Крайно салдо балансова стойност	**38**	**337**	**4**	**0**	**2**	**381**
Към 31 декември 2017 г.						
Отчетна	38	556	12	35	7	648
Натрупана амортизация		(219)	(8)	(35)	(5)	(267)
Балансова стойност	**38**	**337**	**4**	**0**	**2**	**381**

Към 31.12.2017 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи на базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка и дружеството не е отчело във финансовия си отчет загуба от обезценка.

14. Нематериални дълготрайни активи

Всички суми са в хиляди лева	**Програмни продукти**	**Патенти лицензии**	**Други НДМА**	**Общо**
Към 1 януари 2016 г.				
Отчетна стойност	6	10	11	27
Натрупана амортизация и обезценка	(6)	(2)	(4)	(12)
Балансова стойност	**0**	**8**	**7**	**15**
За 2016 г.				
Начално салдо на балансовата стойност	0	8	7	15
Новопридобити активи	23	-	-	23
Отписани активи	(6)	-	(1)	(7)
Отписана амортизация	6	-	1	7
Амортизация	(7)	(1)	(2)	(10)
Крайно салдо на балансовата стойност	**16**	**7**	**5**	**28**
Към 31 декември 2016 г.				
Отчетна стойност	23	10	10	43
Натрупана амортизация и обезценка	(7)	(3)	(5)	(15)
Балансова стойност	**16**	**7**	**5**	**28**
За 2017 г.				
Начално салдо на балансовата стойност	16	7	5	28
Новопридобити активи	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	-	-
Отписана амортизация	-	-	-	-
Амортизация	(11)	(1)	(2)	(14)
Крайно салдо на балансовата стойност	**5**	**6**	**3**	**14**
Към 31 Декември 2017				
Отчетна стойност	23	10	10	43
Натрупана амортизация и обезценка	(18)	(4)	(7)	(29)
Балансова стойност	**5**	**6**	**3**	**14**

Към 31.12.2017 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. Нематериалните активи представени в Отчета за финансовото състояние се използват в дейността на дружеството и се очаква да носят бъдещи икономически ползи.

15. Отсрочени данъчни активи и пасиви

	2017 Отсрочени данъчни активи '000 лв	2017 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв	2016 Отсрочени данъчни активи '000 лв	2016 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв
Отписани вземания	2	-	-	-
От неизплатени доходи на физически лица	1	-	1	-
Общо:	**3**	**-**	**1**	**-**

16. Материални запаси

	2017 '000 лв	2016 '000 лв
Материали на склад	1	-
Стоки на склад	25	1
Готова продукция	-	1
Общо:	**26**	**16**

17. Търговски и други вземания

	2017 '000 лв	2016 '000 лв
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	151	198
Вземания от клиенти в страната	-	1
Вземания от клиенти в чужбина	165	196
Обезценка на вземания	(19)	-
Предоставени аванси от доставчици	5	1
Вземания от предприятия в група	**227**	**67**
Вземания от други свързани лица, в т.ч.	**-**	**237**
-предоставени заеми и лихви	-	-
Други вземания, в т.ч.	**14**	**18**
ДДС за възстановяване	10	18
Вземания от подотчетни лица	-	-
Корпоративен данък - авансови вноски	4	-
Предплатени разходи	**29**	**41**
Общо:	**421**	**561**

18. Предоставени заеми - текущи

	2017 '000 лв	2016 '000 лв
Предоставени заеми на други свързани лица	90	-
Общо:	**90**	**-**

19. Пари и парични еквиваленти

	2017 '000 лв	2016 '000 лв
Парични средства в каси	14	18
Парични средства в банкови сметки	388	176
Общо:	**402**	**194**

Вземанията в чуждестранна валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2017 г. за щат. Долар – 1,63081 лв; брит.паунди- 2,20442 лв.; Сделките със свързани лица са оповестени в бележка 25 към приложението.

20. Капитал

Дружеството е със записан основен капитал в размер на 5320 лв.

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

	2017 Брой дялове	2016 Брой дялове
Брой дялове напълно платени		
- в началото на годината	532	532
- емитирани през годината	-	-
Брой дялове напълно платени към 31 декември	532	532
Общо:	**532**	**532**

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен както следва:

Съдружник	2017 Брой дялове	2017 %	2016 Брой дялове	2016 %
Паскалис Костас	32	6,02	32	6,02
Уолтопия АД	500	93,98	500	93,98
Общо:	**532**	**100**	**532**	**100**

21. Търговски и други задължения

	2017 '000 лв	2016 '000 лв
Търговски задължения към доставчици, в т.ч.	**11**	**22**
към доставчици от чужбина	-	-
към доставчици от страната	11	22
Получени аванси от клиенти	**48**	**37**
от клиенти в чужбина	48	37
Задължения към предприятия от групата	6	6
Задължения към други свързани лица	**57**	**68**
Общо:	**122**	**133**

22. Данъчни задължения

	2017 '000 лв	2016 '000 лв
ДОД	3	1
Корпоративен данък	-	17
Общо:	**3**	**18**

23. Задължения към персонала

	2017 '000 лв	2016 '000 лв
Към персонала	16	9
Осигурителни задължения	3	3
Общо:	**19**	**12**

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове/ключов управленски персонал/, както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третират като свързани лица. Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

През 2017 и 2016 г. дружеството е имало взаимоотношения и е извършило различни сделки със свързани лица, като продажби на продукция, покупка и продажба на материали, ДМА, предоставяне и получаване на услуги.

24. Сделки със свързани лица

24.1. Сделки със собственици

	2017 '000 лв	2016 '000 лв
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки на Уолтопия	424	341
- продажба на услуги на Уолтопия	4	4
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на стоки от Уолтопия	207	172
- покупки на услуги от Уолтопия	20	6
- покупки на дълготрайни активи от Уолтопия	-	26

24.2. Сделки с предприятия в групата

	2017 '000 лв	2016 '000 лв
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки на Walltopia Austria GmbH	37	2
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на услуги от Walltopia Austria	-	50

24.3. Сделки с други свързани лица

	2017 '000 лв	2016 '000 лв
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на услуги на Композит Х	5	2
- предоставени заеми на Сивилия пропъртис	90	-
- начислени лихви по заем към Сивилия пропъртис	1	-
- платени лихви по заем към Сивилия пропъртис	1	-
Покупки на стоки и услуги		
- покупка на стоки от Композит Х	940	782
- покупки на услуги от Композит Х	47	22
- покупка на услуги от Сивилия пропъртис	11	10
- платени лихви по заем Ко рентал	-	1
- върнат/прихванат заем от Сейфти инженеринг	-	102
- начислена лихва по заем Сейфти инженеринг	-	2
- платени лихви по заем Сейфти инженеринг	-	6

24.4. Салда към края на годината

	2017 '000 лв	2016 '000 лв
Вземания от предприятия в групата:	**226**	**298**
- Уолтопия	-	67
- WALLTOPIA CANADA INC.	23	37
- Walltopia USA	179	194
- WALLTOPIA AUSTRIA GMBH	24	-
Вземания от други свързани лица	**90**	**-**
- заем към Сивилия пропъртис ЕАД	90	-
Задължения към предприятия в групата:	**6**	**6**
- УОЛТОПИЯ АД	6	-
Задължения към други свързани лица:	**57**	**51**
- Сивилия пропъртис ЕАД	1	-
- Композит Х АД	56	67

25. ДИВИДЕНТИ

Годишното общо събрание на дружеството за предходната 2016 година, е взело решение за капитализиране на печалбата за разпределение, реализирана през същата година.
На 25.05.2017г. на Общо събрание на съдружниците в Ейч Ар Ти ООД бе взето решение за разпределяне на дивидент в размер на 245 388 лв., от неразпределената печалба, които към 31.12.2017г. са изплатени на съдружниците, пропорционално на участието им в капитала на дружеството.

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

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

Настоящият финансов отчет на Ейч Ар Ти ООД е приет от Съвета на директорите на дружеството на 26.03.2018 г. и е подписан от:

Изготвил: _____ **Управител:** _____

Дата на съставяне: 31.03.2018

Дата на одобрение: 31.03.2018

Д О К Л А Д

Н А Н Е З А В И С И М И Я О Д И Т О Р

Е Й Ч А Р Т И О О Д

3 1 Д Е К Е М В Р И 2 0 1 7

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

До
Собствениците на
Ейч Ар Ти ООД
София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Ейч Ар Ти ООД („Компанията"), състоящ се от отчет за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията към 31 декември 2017 г. и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните Стандарти за Финансови Отчети (МСФО), приети от Европейския съюз.

Основание за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад *Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет*. Ние сме независими от компанията в съответствие с етичните изисквания, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираната експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени и утвърдени от нейния Управителния съвет. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е , че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление, за финансовия отчет

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

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено отклонение, когато такова съществува. Отклоненията могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и плучаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране на вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предложението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

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

- липса на краткосрочни и дългосрочни задължения към финансови предприятия,
- натрупани печалби,
- сключени нови договори.

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

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

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

София, 16.04.2018 г.

Румяна Гичева
ДЕС, регистриран одитор

0397 Румяна Гичева
Регистриран одитор