УОЛТОПИЯ АД

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА, ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2021

WALLTOPIA

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	i - xii
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	1
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	5 - 51

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2021

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2021

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Ръководството на Уолтопия АД (Компанията-майка) представя своя консолидиран годишен доклад за дейността си и дейността на неговите дъщерни дружества (заедно Групата) към 31 декември 2021 г., който е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Търговския закон. Годишният консолидиран финансов отчет, изготвен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), е одитиран от одиторско дружество „Делойт Одит" ООД.

I. ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА НА ГРУПАТА

Уолтопия АД е регистрирана в Република България.

Адрес: Област Ловеч; Община Летница; ПК 5570; Населено място гр. Летница; бул. България 1В

Предмет на дейност:

Основният предмет на дейност на Компанията-майка е производство и търговия с изкуствени катерачни стени.

Дъщерни дружества

- Ейч Ар Ти ООД е 94% собственост на Уолтопия АД. Дружеството притежава бранд за хватки и има основен предмет на дейност търговия с хватки за катерене.

- Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт - Компанията-майка притежава 99,6 %. Основната дейност на дружеството е управление на спортни зали за катерене.

Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт е предприятие майка, което притежава инвестиции в:
- Adventure Facility Consepts and Management USA, където дружеството притежава 90% от капитала
- Adventure Facility Consepts and Management Malaysia с 100% участие на Адвенчър Фасилити Консептс енд мениджмънт ООД. Дружеството е закрито в началото на 2022г.
- Adventure Facility Consepts and Management Naperville - 88.3% са собственост на Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД и 11.7 % са собственост на физическо лице.

- Роктопия - Компанията-майка притежава 100% от контрола в дружеството. Дружеството е регистрирано в България. Предмета на дейност на дружеството е консултантски, юридически и счетоводни услуги.

- Walltopia USA е 100% собственост на Уолтопия АД. Дружеството е регистрирано в САЩ с основна дейност търговия с изкуствени стени за катерене. Walltopia USA притежаваше 58,08% от Momentum LLC към 31.12.2019г. През 2020г. Walltopia USA е придобила допълнително 0.16% от капитала на Momentum LLC. и към 31.12.2021г. Групата притежава 58.24% от Momentum LLC. Momentum LLC е дружество регистрирано в САЩ, с основен предмет на дейност управление на собствени зали за катерене. Momentum LLC от своя страна притежава 100% от капитала на следните дружества - Momentum Katy, Momentum Silver Street, Momentum SODO. Всички дъщерни дружества на Momentum LLC са регистриран в САЩ и са с основен предмет на дейност управление на спортна зала.

- Уолтопия АД притежава 80% от контрола в Walltopia Adventure USA, което е регистрирано в САЩ с основен предмет на дейност търговия с актив ентъртеймънт продукти.

- Уолтопия АД е собственик на 100% от капитала на Кастъм Инсталейшънс ЕООД. Дружеството има за основен предмет на дейност търговия със спортни съоръжения и монтажнически услуги.

- Колайдер Клайминг ЕООД, което е 100% собственост на Уолтопия АД има за основен предмет на дейност организиране на маркетингови събития.

- Уолтопия АД притежава 100% от капитала на свое дъщерно дружество в Китай - Walltopia Trade LLC. Дружеството е с основен предмет на дейност търговия със стени за катерене и актив ентъртеймънт съоръжения на китайския пазар. В допълнение на основната си дейността дружеството се занимава и с монтажни услуги и проджект мениджмънт на проектите.

- Техтопия ООД е дружество учредено през 2018г, в което Уолтопия АД притежава 99.67% от капитала. Техтопия ООД се занимава с научно-изследователска и развойна дейност на интерактивни продукти.

- През 2021г. Групата придоби 36% от капитала на Клаймат ООД, с което вече притежава 60% от целия капитал на дружеството и към 31.12.2021г. класифицира Клаймат ООД като дъщерно дружество.

II. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Развитие на Групата и резултатите от дейността

Основната дейност на Компанията майка през 2021г. бе фокусирана върху запазване на пазарните си предимства в условията на Световната криза причинена от коронавируса и развитие на нови продукти. Основна цел на Групата беше да се възстанови, доколкото е възможно, нормалното функциониране на спортните зали и центрове в цял свят. Ефектът на въведените ограничителни мерки през 2021г. рефлектира върху голяма част от клиентите на Групата. Въпреки това Групата успя да задържи стабилни финансови позиции и дори да подкрепи възстановяването на катерачната индустрия след Ковид.

През 2021г. Уолтопия спечели доверието на редица нови клиенти и отбеляза една от най-успешните си години. Сред по-впечатляващите реализирани проекти са Touchstone Pacific Pipe (най-големият катерачен център в Калифорния), както и Sputnik Las Rozas (най-големият катерачен център в Испания). В последния от тях клиентите от Sputnik възложиха на групата на Уолтопия пълно изпълнение на всички катерачни стени, катерачни хватки, автоматични устройства за осигуровка, болдър матове и дори поръчаха специално разработен софтуер и система за достъп от асоцииранота дружество GymRealm. Всичко това се помещава в съвременна сграда с всички съвременни удобства и се превърна в новия еталон за най-добрите катерачни центрове.

В края на годината отвори врати и Climb Academy в София - първата и единствена катерачна академия в България само за деца от 3 до 11 години. Пространството на Climb Academy е проектирано с мисъл за децата. То е резултат от професионализма на нашите служители и е проектирано и изградено да осигури повече възможност за интензивни физически занимания в сигурна среда на децата на възраст между 3 и 11 години на базата на нова иновативна спортна програма. Освен това Climb Academy е и пилотен проект с най-новите материали и продукти на Уолтопия, където за първи път са използвани катерачни панели с покритие от 5 вида естествен камък.

През 2021г. Групата реализира един от най-големите и забележителните си актив ентъртеймънт проекти Dubai – Edge Walk. При него клиентът има уникалното преживяване да се разхожда по ръба на сграда висока 220 метра напълно безопасно. През 2021г. Компанията-майка изгради и три проекта в Индия, които представляват адвенчър хъбове, даващи възможност за забавление на 283 души едновременно. Друг важен за Групата проект е Адвенчър Хъбът Singapore – Politehnika, който дава възможност на хора в неравностойно положение да използват съоръженията и да се насладят на преживяванията, които предлага.

Съществено пострада оперативният бизнес на Групата, т.к. всички катерачни центрове и фънтопия обекти бяха затворени частично през годината или работеха с намален капацитет вследствие на ограничителните мерки, въведени от правителствата в целия цвят. Въпреки това, Групата не предприе затваряне на обекти вследствие на COVID-19.

Приходите на Групата за 2021 спрямо 2020г. имат ръст в размер на 26%

През 2021г. Групата реализира счетоводна печалба в размер на 9 741 хил. лева, а през 2020г. счетоводната печалба е в размер на 211 хил. лева.

От финансова гледна точка, общо активите на Групата към края на 2020г г. са 161,324 хил. лева, а към 31.12.2021г. са в размер на 173,794 хил. лева. Нетните приходи от продажби са 96,451 хил. лева през 2021г., а през 2020г. нетните приходи от продажби са в размер на 76,720 хил. лева.

Въпреки, че след датата на отчета за финансовото състояние няма съществени събития, влияещи на Групата, следва да се спомене, че през февруари 2022г. започна военен конфликт между Русия и Украйна, който продължава и към момента на приемане на годишния консолидиран финансовия отчет.

Продължаващият военен конфликт в Украйна и свързаните с него санкции срещу Руската Федерация може да имат въздействие върху европейските икономики и в световен мащаб. Групата няма значителна пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус. Въздействието върху общата икономическа ситуация обаче може да изисква преразглеждане на някои допускания и преценки. Това може да доведе до съществени корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви, в рамките на следващата финансова година. На този етап ръководството не е в състояние надеждно да оцени въздействието, тъй като събитията се развиват ежедневно.

По-дългосрочното въздействие може да засегне и търговските обороти, паричните потоци, и рентабилността. Независимо от това, към датата на този финансов отчет Групата продължава да изпълнява задълженията си навреме и поради това продължава да прилага принципа на действащото предприятие като база за изготвяне на финансовия отчет.

В началото на 2022г. правителствата на много държави намалиха или изцяло премахнаха мерките за социална дистанция, наложени поради разпространението на COVID-19. Очакванията на мениджмънта са, че тази промяна ще доведе до бавното завръщане към нормалното опериране на нашите клиенти и ще доведе по увеличаване на продажбите на Групата през следващите години.

Управленския състав на Групата потвърждава оценката си, че предприятията в групата ще продължат да съществуват и упражняват дейността си.

Дружествата от Групата нямат клонове към 31.12.2021 г.

Бъдещо развитие на Групата

Независимо от забавянето на глобалната икономика през 2021г. Групата реализира ръст на продажбите и печалбите си спрямо 2020г, като почти се върна на нивата от преди кризата, породена от COVID-19. Към момента на изготвяне на консолидирания финансов отчет Групата вече оперира почти без ограничения на основните си пазари – САЩ, Европа и Близкия Изток. За момента ограничения Групата отчита единствено в Китай, но не очаква това ограничение съществено да повлияе на развитието й през 2022г.

През 2022 г. Групата ще продължи да се фокусира върху развитието на продуктите си и възстановяване на пазарите в двете основни направления - Актив Ентъртеймънт и Катерене. Групата ще продължи да поддържа водещи позиции на световните пазари. Фактът, че през изминалите две години дори в условия на криза Групата запази стабилните си финансови позиции, позволява на мениджмънта да предприеме действия в следващите години в подкрепа на катерачната индустрия.

През 2022 г. Уолтопия АД ще се продължи да разширява агентската си мрежа по света, с цел навлизане на нови пазари и засилване на позициите на настоящите. Възможно е създаването на нови стратегически партньорства с агенти и/или дружества от бранша.

През 2020г. Групата започна оптимизиране на вътрешните си процеси, използвайки ERP

Структура на капитала

През предходната година няма промени в акционерния капитал на Компанията-майка и към 31.12.2020г. основният капитал на Компанията-майка е в размер на 1 769 400 акции, с номинална стойност 1лв., разпределени както следва:

- Ивайло Пенков Пенчев – 1 009 567 лв.
- Метин Сабриев Мусов – 504 033 лв.
- Ружа Маркова Караатанасова – 6 400 лв.
- Black Peak Capital Fund – 53 200 лв.
- Wall Investment Limited – 177 350 лв.
- КА-2015-1 ЕООД – 11 850 лв.
- Илка Симова – 5 900 лв.
- Ивайло Кръстев – 1 100 лв.

През 2021г. Компанията-майка изкупи 10% от собствените си акции. Вследствие на тази транзакция към 31.12.2021г. основният капитал на Уолтопия АД има следната структура.

- Ивайло Пенков Пенчев – 1 009 841 лв.
- Метин Сабриев Мусов – 504 170 лв.
- Ружа Маркова Караатанасова – 6 400 лв.
- Black Peak Capital Fund – 53 200 лв.
- Уолтопия АД – 176 939 лв.
- КА-2015-1 ЕООД – 11 850 лв.
- Илка Симова – 5 900 лв.
- Ивайло Кръстев – 1 100 лв.

През 2020г. и 2021г. Групата се управлява от физически лица.

Изпълнителни директори

През 2021г. Уолтопия АД (Компанията-майка) се ръководи от г-н Ивайло Пенчев, като Изпълнителен директор и г-н Метин Мусов, като Изпълнителен директор.

Съвет на директорите

В Съвета на директорите към 31.12.2021г участват следните физически лица:

1. Ивайло Пенков Пенчев, Държава: БЪЛГАРИЯ
2. Милена Ангелова Спанчелийска, Държава: БЪЛГАРИЯ
3. Васил Гочев Шарланов, Държава: БЪЛГАРИЯ
4. Росен Николаев Иванов, Държава: БЪЛГАРИЯ
5. Метин Сабриев Мусов, Държава: БЪЛГАРИЯ

Съгласно чл. 247 ал.2, т.4 от Търговския закон се оповестява информация за участието на членовете на Съвета на директорите в управлението на други дружества и кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети към 31.12.2021г., което е, както следва:

1. Ивайло Пенчев

Свързано лица в България:	Качество :
1. "Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт" ООД	1/ Управител 2/ Контрол чрез притежание на повече от 25% от капитала на дружеството Уолтопия АД, което е собственик на 99,6% от дяловете в "Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт" ООД
2. "Роктопия" ЕООД	1/ Управител 2/ Контрол чрез притежание на повече от 25% от капитала на дружеството Уолтопия АД, което е собственик на 99,6% от "Роктопия" ЕООД
3. "Ко Рентал" ООД	1/Управител 2/Собственик на 86,66 % от дяловете в дружеството
4. "Кастъм Инсталейшънс" ЕООД	1/ Управител 2/ Контрол чрез притежание на повече от 25% от капитала на дружеството Уолтопия АД, което е собственик на100 % от дяловете в "Кастъм Инсталейшънс" ЕООД
5. "СИВИЛИЯ ПРОПЪРТИС" ЕАД	1/Изпълнителен директор 2/Член на съвета на директорите 3/Едноличен собственик на капитала
6. „Окшънайз“ АД	1/Изпълнителен директор 2/Член на съвета на директорите 3/Собственик на повече от 25% от капитала
7. "ДЖИМ РЕЛМ ТЕХНОЛОДЖИ" АД	1/Член на съвета на директорите 2/Притежаващ повече от 25 % от акциите, изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на "Уолтопия" АД, което дружество, от своя страна е акционер, притежаващ повече от 25% от акциите в "Джим Релм Технолоджи" АД,
8. "Джим Реалм" ЕООД	Притежаващ повече от 25 % от акциите, изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на "Уолтопия" АД, което дружество, от своя страна е акционер, притежаващ повече от 25% от акциите в "Джим Релм Технолоджи" АД, което на свои ред е едноличен собственик на капитала на "Джим Реалм" ЕООД
9. "Флейм Холдс" ООД	Съдружник, притежаващ 20 % от капитала на дружеството
10. "Сейфти Инженеринг" ООД	1/Управител 2/Съдружник, притежаващ 66,6 % от капитала на дружеството
11. "Ейч Ар Ти" ООД	1/Управител 2/Притежаващ повече от 25 % от акциите, изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на "Уолтопия" АД, което дружество, от своя страна е акционер, притежаващ повече от 25% от акциите в "Ейч Ар Ти" ООД
12. "ТЕХТОПИЯ" ООД	1/Управител

Свързано лица в България:	Качество :
	2/Притежаващ повече от 25 % от акциите, изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на "Уолтопия" АД, което дружество, от своя страна е акционер, притежаващ повече от 25% от акциите в "Техтопия“ АД
13. "Колайдър Клайминг" ЕООД	1/Управител 2/Притежаващ повече от 25 % от акциите, изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на "Уолтопия" АД, което дружество, от своя страна притежава 100% от дяловете на „Колайдър Клайминг" ЕООД
14. "КЛАЙММАТ" ООД	/Притежаващ повече от 25 % от акциите, изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на "Уолтопия" АД, което дружество, от своя страна е собственик на 60% от капитала на „КЛАЙММАТ“ ООД
15. "КОМПОЗИТ Х" АД	1/Член на съвета на директорите 2/Притежаващ повече от 25% от акциите на „КОМПОИЗТ Х“ АД
16. "ХОТ ЛАУНЧ ТЕХНОЛОДЖИС" ООД	1/Управител 2/Собственик на 60% от капитала на дружеството
17. "УОЛТОПИЯ ИНВЕСТ" ООД /предишно наименование „КВАНТАЦЕЯ“ ООД/	1/Управител 2/Собственик на 66,6% от капитала
18. "СТЕФАНОВО" ЕООД /предишно наименование „ВОКИ 2002“ ЕООД	1/Управител 2/Едноличен собственик на капитала
19. "СКАЙРУУТ" ЕООД	1/Управител 2/Едноличен собственик на капитала
20. "РИГЕЙЛ - БЪЛГАРИЯ" ЕООД - в ликвидация	1/Управител 2/Ликвидатор
21. "ЕКСТРАПАК" ООД	1/Управител 2/Съдружник, притежаващ 18% от капитала
22. ЕТ "ИВАЙЛО ПЕНЧЕВ"	Физическо лице - търговец
23. "Уилиуоу" ЕАД	1/Член на съвета на директорите

2.Милена Ангелова Спанчелийска

Свързано лице	Качество
1. "Сън Енджин" ЕООД	1/Управител 2/Едноличен собственик на капитала
2. „Роктопия“ ЕООД	1/Управител

3. Васил Гочев Шарланов
Няма

4.Росен Николаев Иванов

Свързано лице	Качество
1. "КСАЛВЕНТ КЕПИТЪЛ" ООД	1/Управител 2/Съдружник
2. "АУРА КЕПИТЪЛ" АД	1/Член на съвета на директорите
3. "Блек Пийк Инвест" АД	1/Изпълнителен директор 2/Член на съвета на директорите 3/1. лице, което пряко или косвено притежава достатъчен процент от акциите, дяловете или правата на глас, включително посредством държане на акции на приносител, съгласно § 2, ал. 1, т. 1 от допълнителните разпоредби на ЗМИП; 2. лице, упражняващо контрол по смисъла на § 1в от допълнителните разпоредби на Търговския закон; 3. лице, упражняващо решаващо влияние при вземане на решения за определяне състава на управителните и контролните органи, преобразуване, прекратяване на дейността и други въпроси от съществено значение за дейността, съгласно § 2, ал. 3 от допълнителните разпоредби на ЗМИП.
4. "БЛЕК ПИЙК КЕПИТЪЛ ПАРТНЪРС" АД	1/Изпълнителен директор 2/Член на съвета на директорите
5. "БЛЕК ПИЙК АДВАЙЗЪРС" АД	1/Изпълнителен директор 2/Член на съвета на директорите 3/1. лице, което пряко или косвено притежава достатъчен процент от акциите, дяловете или правата на глас, включително посредством държане на акции на приносител, съгласно § 2, ал. 1, т. 1 от допълнителните разпоредби на ЗМИП; 2. лице, упражняващо решаващо влияние при вземане на решения за определяне състава на управителните и контролните органи, преобразуване, прекратяване на дейността и други въпроси от съществено значение за дейността, съгласно § 2, ал. 3 от допълнителните разпоредби на ЗМИП.
6. "КСАЛВЕНТ КЕПИТЪЛ" ООД	1/Управител 2/Съдружник с 60% дял
7. "Интернешънъл Пауър Сиплай" АД	Представител на юридическо лице ЕВРОПЕЙСКИ ИНВЕСТИЦИОНЕН ФОНД, чрез което непряко се упражнява контрол
8. "БИЙМ" АД	1/косвено (чрез юридически лица) упражнява контрол върху „БИЙМ" АД
9. „Булпрос Лигъл Сървисис" АД	1/косвено (чрез юридически лица) упражнява контрол
10. "Булпрос Консултинг" ЕАД	1/косвено (чрез юридически лица) упражнява контрол
11. "ДжиБиЕс България" ЕООД	1/косвено (чрез юридически лица) упражнява контрол

Свързано лице	Качество
12. "ИНОТЕК ИНТЕРНЕШЪНЪЛ" ЕАД	1/косвено (чрез юридически лица) упражнява контрол
13. "ИНТЕРНЕШЕНЪЛ ПАУЪР СЪПЛАЙ" ЕООД	1/косвено (чрез юридически лица) упражнява контрол
14. "Интекрити" ЕАД	1/косвено (чрез юридически лица) упражнява контрол
15. "Интернешънъл Пауър Съплай" АД	1/косвено (чрез юридически лица) упражнява контрол
16. "Софтуер Груп БГ" АД	Има права като представител на акционер и чрез уговорени в Устава на Софтуер Груп БГ АД и в други документи, да упражнява решаващо влияние при вземане на решения за определяне състава на управителните и контролните органи, преобразуване, прекратяване на дейността и други въпроси от съществено значение за дейността.
17. "ТРЪСТ ЗА СОЦИАЛНА АЛТЕРНАТИВА" Фондация	Член на управителния съвет

5. Метин Сабриев Мусов

Свързано лица в България:	Качество :
1. "Ко Рентал" ООД	1/Управител 2/Собственик на 13.34 % от дяловете в дружеството
2. "Кастъм Инсталейшънс" ЕООД	1/ Управител 2/ Контрол чрез притежание на повече от 25% от капитала на дружеството Уолтопия АД, което е собственик на100 % от дяловете в "Кастъм Инсталейшънс" ЕООД
3. "Ейч Ар Ти" ООД	1/Управител 2/Притежаващ повече от 25 % от акциите, изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на "Уолтопия" АД, което дружество, от своя страна е акционер, притежаващ повече от 25% от акциите в "Ейч Ар Ти“ ООД
4. "УОЛТОПИЯ ИНВЕСТ" ООД /предишно наименование „КВАНТАЦЕЯ“ ООД/	1/Управител 2/Собственик на 50% от капитала

Свързано лица в България:	Качество :
5. "Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт" ООД	1/ Контрол чрез притежание на повече от 25% от капитала на дружеството Уолтопия АД, което е собственик на 99,6% от дяловете в "Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт" ООД
6. "Роктопия" ЕООД	1/ Контрол чрез притежание на повече от 25% от капитала на дружеството Уолтопия АД, което е собственик на 99,6% от "Роктопия" ЕООД
7. "ДЖИМ РЕЛМ ТЕХНОЛОДЖИ" АД	1/Притежаващ повече от 25 % от акциите, изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на "Уолтопия" АД, което дружество, от своя страна е акционер, притежаващ повече от 25% от акциите в "Джим Релм Технолоджи" АД,
8. "Джим Реалм" ЕООД	Притежаващ повече от 25 % от акциите, изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на "Уолтопия" АД, което дружество, от своя страна е акционер, притежаващ повече от 25% от акциите в "Джим Релм Технолоджи" АД, което на свои ред е едноличен собственик на капитала на "Джим Реалм" ЕООД
9. "Флейм Холдс" ООД	Съдружник, притежаващ 20 % от капитала на дружеството
10. "Сейфти Инженеринг" ООД	1/Съдружник, притежаващ 33,6 % от капитала на дружеството
11. "ТЕХТОПИЯ" ООД	1/Притежаващ повече от 25 % от акциите, изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на "Уолтопия" АД, което дружество, от своя страна е акционер, притежаващ повече от 25% от акциите в "Техтопия“ АД
12. "Колайдър Клайминг" ЕООД	1/Притежаващ повече от 25 % от акциите, изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на "Уолтопия" АД, което дружество, от своя страна притежава 100% от дяловете на „Колайдър Клайминг" ЕООД
13. "КЛАЙММАТ" ООД	1/Притежаващ повече от 25 % от акциите, изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на "Уолтопия" АД, което дружество, от своя страна е собственик на 60% от капитала на „КЛАЙММАТ“ ООД
14. "КОМПОЗИТ Х" АД	1/Член на съвета на директорите 2/Притежаващ повече от 25% от акциите на „КОМПОИЗТ Х“ АД
15. "Метклаймб" ЕООД	1/Управител 2/Едноличен собственик на капитала
Свързани лица в чужбина:	Качество
1. Adventure facility Concepts and Management Sdn Bhd (Malyasia) /заличен търговец считано от 01.03.2022 г./	1/Притежаващ повече от 25 % от акциите, изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на "Уолтопия" АД, което дружество е собственик на 99,6% от дяловете в "Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт" ООД, което от своя страна притежава 100 % от дружеството;

Свързано лица в България:	Качество :
2. Adventure facility franchise, Inc (USA)	1/Притежаващ повече от 25 % от акциите, изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на "Уолтопия" АД, което дружество е собственик на 99,6% от дяловете в "Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт" ООД, което от своя страна притежава 93 % от Adventure facility franchise, Inc;
3. Adventure Facility Consepts and Management USA, (USA)	1/Притежаващ повече от 25 % от акциите, изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на "Уолтопия" АД, което дружество е собственик на 99,6% от дяловете в "Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт" ООД, което от своя страна притежава 90 % от дружеството Adventure Facility Consepts and Management USA,;
4. Adventure Facility Consepts and Management Naperville (USA)	1/Притежаващ повече от 25 % от акциите, изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на "Уолтопия" АД, което дружество е собственик на 99,6% от дяловете в "Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт" ООД, което от своя страна притежава 88.3 % от дружеството Adventure Facility Consepts and Management Naperville;
5. Walltopia USA, Inc	1/Притежаващ повече от 25 % от акциите, изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на "Уолтопия" АД, което дружество е собственик на 100% от дяловете на Walltopia USA, Inc
6. Momentum LLC	1/Притежаващ повече от 25 % от акциите, изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на "Уолтопия" АД, което дружество е собственик на 100% от дяловете на Walltopia USA, Inc, което на свой ред притежава 58,08% от дяловете на дружеството Momentum LLC
7. Walltopia Adventure USA	1/Притежаващ повече от 25 % от акциите, изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на "Уолтопия" АД, което дружество е собственик на 80% от дяловете на Walltopia Adventure USA
8. Walltopia Trade LLC, China	1/Притежаващ повече от 25 % от акциите, изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на "Уолтопия" АД, което дружество е собственик на 100 % от дяловете на Walltopia Trade LLC, China
9. Metclimb Ltd., Canada	Едноличен собственик на капитала

Финансови инструменти и финансов риск

Дейността на Групата създава предпоставки за излагането на различни финансови рискове: пазарен риск, включващ валутен, лихвен и ценови риск; кредитен риск и ликвиден риск.

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Групата.

Стратегическите насоки за управление на финансовите рискове се определят от Изпълнителните директори на Компанията-майка, като оперативното изпълнение на възприетите политики и реализирането на процесите по управление на рисковете се извършва от Финансовия отдел на Уолтопия.

Ръководството на Групата е разработило основните принципи на общо управление на финансовия риск, като текущо идентифицира, измерва и наблюдава с различни контролни механизми финансовите рискове, за да може да определи адекватни цени на предлаганите стоки и услуги, цената на привлечените средства и адекватно поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден специфичен риск. Въпреки това Групата не използва финансови инструменти за намаляването на финансовите рискове.

III. СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2022

През 2022г. Групата има за цел увеличаване на продажбите въпреки войната в Украйна и започналата вече значителна инфлация. Групата ще фокусира производствената си дейност към стандартни продукти и в двете водещи дивизии. Сред основните цели на Групата ще е увеличаване на пазарния ни дял за редица продукти като шперплатни панели, нинджа корс (ninja course), роупкорс (rope course) и други, както и разработването и пускането на пазара на нови съоръжения за безопасност.

Групата ще използва ИТ технологиите за да се доближи повече до крайния клиент и да улесни избора на най-подходящия продукт за клиента.

Катерачната дивизия ще развива продукти без монтаж и инсталация или продукти за домашна употреба.

Групата ще се стреми да увеличи пазарния си дял на водещите пазари като САЩ, Канада, Европа.

Оперативният бизнес на Групата ще започне отново да се развива с отваряне на нови локации в различни държави. Възможни са и стратегически партньорства с цел по-бързото увеличаване на броя на локациите.

IV. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Изпълнителните директори и другите ръководни органи на Групата по законите на Р. България са задължени да подготвят консолидирани финансови отчети към края на всяка година, които истински и добросъвестно да отразяват състоянието на компанията и по точно печалбата или загубата, както и паричните потоци през годината. Ръководството на Групата е подготвило тук прикрепените консолидирани финансови отчети в съответствие с МСФО, прилагани от ЕС. Консолидираните финансови отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие, което предполага, че дружествата от Групата ще продължат да съществуват в обозримо бъдеще.

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2021

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

В условията на пандемията от COVID-19 Групата предприе кризисни мерки през 2020г. Но в началото на 2021г. вследствие на задаващия се край на кризата Групата предприе политики за експанзия и разширяване, които доведоха до повишени приходи и печалби през 2021г. През 2022г. Групата възнамерява да продължи да се развива.

Ръководството потвърждава, че е прилагало добросъвестно през целия период съответните счетоводни политики, на базата на които са взимани разумни и логични решения, довели до изготвянето на консолидираните финансови отчети към 31.12.2021г.

Ръководството потвърждава, че е отговорно за правилното водене на счетоводните документи, за пазенето на активите на дружествата в Групата и за провеждането на политики за разкриването и предотвратяването на измами и нередности.

Ивайло Пенчев,
Изпълнителен директор, Уолтопия АД

20.06.2022 г.
гр. София, България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Deloitte Audit OOD
UIC 121145199
103, Al. Stamboliiski Blvd.
1303 Sofia
Bulgaria

Tel: +359 (2) 802 3300
Fax: +359 (2) 802 3350
www.deloitte.bg

Делойт Одит ООД
ЕИК 121145199
бул. „Ал. Стамболийски" 103
София 1303
България

Тел: +359 (2) 802 3300
Факс: +359 (2) 802 3350

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на Уолтопия АД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на Уолтопия АД („Дружеството майка") и неговите дъщерни дружества („Групата"), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 и консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2021 и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет". Ние сме независими от Групата в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Други въпроси

Консолидираният финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2020, е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение относно този отчет на 12 май 2021.

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид („ДТТЛ"), както и към глобалната мрежа от дружества – членове и свързаните с тях дружества (заедно наричани „организацията на Делойт). ДТТЛ (наричано също "Делойт Глобъл") и всяко дружество– член и неговите свързани дружества са юридически самостоятелни и независими лица, които не могат да поемат задължения или да се обвързват взаимно по отношение на трети страни. ДТТЛ и всяко дружество член на ДТТЛ и свързаните с него дружества са отговорни единствено и само за своите собствени действия и бездействия, но не и за тези на останалите. ДТТЛ не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете www.deloitte.com/about, за да научите повече.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Съветът на директорите на Дружеството майка ("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 консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран 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 в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- 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 предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата 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 в консолидирания финансов 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет.
- Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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.

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно "Указания относно нови разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Deloitte audit ООД

Делойт Одит ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 033 ДЕЛОЙТ ОДИТ ООД

Десислава Динкова
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита

бул. Ал. Стамболийски 103
1303 София, България

1 август 2022

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Бележка	2021	2020
Приходи от продажба	**4**	**96,451**	**76,720**
Други приходи	5	2,454	567
Себестойност на продадените стоки и активи	6	(5,787)	(3,090)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство		(1,219)	(108)
Разходи за материали	7	(20,677)	(15,021)
Разходи за външни услуги	8	(14,776)	(12,100)
Разходи за възнаграждения	9	(29,826)	(25,199)
Разходи за амортизация и обезценка	14,15,16	(11,000)	(11,969)
Други разходи	10	(5,154)	(5,954)
Печалба от дейността		**10,466**	**3,846**
Финансови приходи/ (разходи), нетно	11	1,661	(3,332)
Дял от финансовия резултат на асоциирани дружества	12	76	(129)
Печалба преди данъчно облагане		**12,203**	**385**
Разходи за текущи данъци върху печалбата	13	(421)	(203)
Приходи за отсрочени данъци върху печалбата	13	171	13
Нетна печалба за годината		**11,953**	**195**
Друг всеобхватен доход:			
Курсови разлики от преизчисление на чуждестранна дейност		(1,192)	(71)
Актюерски печалби/(загуби) от задължения по план с дефинирани доходи		(38)	76
Отсрочени данъци		4	(6)
Общ всеобхватен доход за годината		10,727	194
Общ всеобхватен доход отнасящ се до:			
Притежателите на собствения капитал на Компанията-майка		9,742	211
Малцинствено участие		985	(17)

Пояснителните бележки са неразделна част от този консолидиран финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен на 20.06.2022 г. от:

Изпълнителен директор

Ивайло Пенчев

Съставител

Милена Спанчелийска

Заместник Изпълнителен Директор

Десислава Динкова

Регистриран одитор, отговорен за одита

Дата: 01.08.2022

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 033 ДЕЛОЙТ ОДИТ ООД

УОЛТОПИЯ АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021
(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Бележки	2021	2020
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	14	41,765	42,052
Инвестиционни имоти	14	12,257	11,980
Активи с право на ползване	16	34,832	28,873
Нематериални активи	15	9,596	9,655
Положителна репутация	17	2,417	2,596
Инвестиции в асоциирани предприятия	19	1,193	1,171
Предоставени заеми	20	-	167
Активи по отсрочени данъци	21	426	1,295
Общо нетекущи активи		**102,486**	**97,789**
Текущи активи			
Материални запаси	22	9,019	11,351
Търговски и други вземания	23	21,102	20,841
Предоставени заеми	20	4,057	5,959
Пари и парични еквиваленти	24	37,131	25,384
Общо текущи активи		**71,308**	**63,535**
ОБЩО АКТИВИ		**173,795**	**161,324**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Собствен капитал	25	1,769	1,769
Притежавани собствени акции	25	(177)	-
Резерв от увеличение на капитала	26	1,392	20,288
Законов резерв	26	177	177
Други резерви	26	8,659	8,288
Неразпределена печалба		44,220	35,086
Общо капитал, принадлежащ на собствениците на предприятието майка		**56,040**	**65,608**
Малцинствено участие		3,220	1,904
Общо собствен капитал		**59,260**	**67,512**
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми от финансови институции	27	26,980	15,804
Задължения за финансов лизинг	28	121	392
Задължения за лизинг на активи с право на ползване	16	35,822	29,210
Провизии	29	149	84
Финансирания	30	70	122
Общо нетекущи пасиви		**63,142**	**45,612**
Текущи пасиви			
Текущи заеми от финансови институции	27	19,146	18,124
Задължения за финансов лизинг	28	259	373
Задължения по лизинг на активи с право на ползване	16	3,209	1,955
Търговски и други задължения	31	28,727	27,573
Финансирания	30	52	175
Общо текущи пасиви		**51,393**	**48,200**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**173,795**	**161,324**

Пояснителните бележки са неразделна част от този консолидиран финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен на 20.06.2022 г. от:

Изпълнителен директор
Ивайло Пенчев

Съставител
Милена Спанчелиска
Заместник Изпълнителен Директор

Десислава Динкова
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 01.08.2022

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 033 ДЕЛОЙТ ОДИТ ООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Собствен капитал	Премиен резерв	Законов резерв	Общи резерви	Актюерска печалба	Други резерви	Резерв от преиз-числение на чуждестранна дейност	Нераз-пределена печалба	Общо собствен капитал на собствениците на Компанията майка	Малцинствено участие	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2020	**1,769**	**20,288**	**177**	**7,232**	**38**	**(342)**	**(195)**	**42447**	**71,414**	**1,628**	**73,042**
Дивиденти	-	-	-	-	-	-	-	(6,016)	(6,016)	(11)	(6,027)
Увеличение на капитал на дъщерно дружество	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**303**	**303**
Трансфери между печалба и резерви	-	-	-	1,056	-	-	-	(1,056)	-	-	-
Общо за периода	**1,769**	**20,288**	**177**	**8,288**	**38**	**(342)**	**(195)**	**35,375**	**65,398**	**1920**	**67,318**
Печалба/Загуба за годината	-	-	-	-	-	-	-	211	211	(16)	**195**
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	70	-	(71)	-	**(1)**	-	**(1)**
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	-	**70**	-	**(71)**	**211**	**210**	**(16)**	**194**
Салдо към 31 декември 2020	**1,769**	**20,288**	**177**	**8,288**	**108**	**(342)**	**(266)**	**35,586**	**65,608**	**1,904**	**67,512**

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ) ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Собствен капитал	Притежавани собствени акции	Премиен резерв	Законов резерв	Общи резерви	Актюерска печалба/ загуба	Други резерви	Резерв от преизчисление на чуждестранна дейност	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал на собствениците на Компанията майка	Малцинствено участие	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2021	1,769		20,288	177	8,288	108	(338)	(266)	35,586	65,608	1,904	67,512
Дивиденти	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11)	(11)
Увеличение на капитал на дъщерно дружество	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	342	342
Вливания на дъщерни дружества	-	-	-	-	-	-	327	-	(327)	-		
Придобиване на собствени акции	-	(177)	(18,990)	-	-	-	-	-	-	(19,167)		(19,167)
Продажба на собствени акции	-	-	44	-	-	-	-	-		44		44
Придобиване на дъщерно дружество	-	-	50	-	-	-	-	-	(241)	(191)		(191)
Трансфери между печалба и резерви	-	-	-	-	371	-	-	-	(371)	-		-
Общо за периода	1,769	(177)	1,392	177	8,659	108	(11)	(266)	34,647	46,298	2,235	48,533
Печалба за годината	-	-	-	-	-	-	-	-	10,968	10,968	985	11,954
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	(34)	-	(1,192)	-	(1,226)		(1,226)
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	-	-	(34)	-	(1,192)	-	(1,226)		(1,226)
Салдо към 31 декември 2021	1,769	(177)	1,392	177	8,659	74	(11)	(1,458)	45,615	56,040	3,220	59,260

Пояснителните бележки са неразделна част от този консолидиран финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен на 20.06.2022 г. от:

Изпълнителен директор
Ивайло Ненев

Съставител
Милена Спанчелийска
Заместник Изпълнителен Директор

Десислава Динкова
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 01.08.2022

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 033 ДЕЛОЙТ ОДИТ ООД

УОЛТОПИЯ АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Оперативна дейност	**2021**	**2020**
Печалба преди данъци	12 203	385
Амортизация и обезценка на нефинансови активи	11,000	11,969
Дял от финансовия резултат на асоциирани дружества	(22)	31
Нетни промени в оборотния капитал	6,334	(3,874)
Платени данъци	(677)	(148)
Паричен поток от оперативна дейност	**28,838**	**8,363**
Инвестиционна дейност		
Нетен резултат от сделки с дълготрайни активи	(7,232)	2,077
Паричен поток (за)/от инвестиционна дейност	**(7,232)**	**2,077**
Финансова дейност		
Получени/(платени) заеми, нетно	12,197	(6,386)
Предоставени/ заеми, нетно	2,069	416
Плащания по лизинг (без активи с право на ползване)	(385)	(404)
Увеличение на капитал на дъщерно дружество	342	303
Придобиване на собствени акции	(19,168)	-
Продажба на собствени акции	44	-
Плащания на дивиденти	(3,766)	(2,771)
Нетен паричен поток за финансова дейност	**(8,667)**	**(8,842)**
(Загуба) от валутна преоценка	(1,192)	(71)
Нетно увеличение на пари и парични еквиваленти	**12,939**	**1,598**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	**25,384**	**23,857**
ри и парични еквиваленти средства в края на годината	**37,131**	**25,384**

Пояснителните бележки са неразделна част от този консолидиран финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен на 20.06.2022 г. от:

Изпълнителен директор
Ивайло Пенчев

Съставител
Милена Спичечийска
Заместник Изпълнителен Директор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 033 ДЕЛОЙТ ОДИТ ООД

Десислава Динкова
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 01.08.2022

УОЛТОПИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

1. Обща информация

Уолтопия АД („Компанията-майка“) е регистрирано като дружество с ограничена отговорност. На 30.06.2016 г. е вписана промяна в правната форма – от дружество с ограничена отговорност в акционерно дружество, ЕИК 204143670. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Летница, бул. България 1 В.

Органите на управление на Групата са:

- Общо събрание на акционерите
- Съвет на директорите

Собствениците на капитала са:

- Ивайло Пенков Пенчев – 1 009 841 лв.
- Метин Сабриев Мусов – 504 170 лв.
- Ружа Маркова Караатанасова – 6 400 лв.
- Black Peak Capital Fund – 53 200 лв.
- Уолтопия АД – 176 939 лв.
- КА-2015-1 ЕООД – 11 850 лв.
- Илка Симова – 5 900 лв.
- Ивайло Кръстев – 1 100 лв.

Към 31.12.2021 година служителите на Групата са 923 души (2020: 662 души).

През 2021г. Компанията-майка придоби 10% от собствените си акции.

През 2021 г. Компанията-майка се ръководи от г-н Ивайло Пенчев и г-н Метин Мусов.

Основната дейност на Групата се състои в:

Производство и инсталиране на изкуствени катерачни стени и други спортно-увеселителни съоръжения, опериране на спортни и детски центрове за катерене, търговска дейност, както и всякаква друга дейност, незабранена от закона.

Настоящият финансов отчет представлява консолидиран финансов отчет на Дружеството.

1. Обща информация (продължение)

Дъщерни дружества

Дъщерно дружество е дружество, което Компанията-майка може да контролира чрез определяне на неговата финансова и оперативна политика или по друг начин, в степен, която му позволява да извлича икономическа изгода от дейността му. Най-често упражняването на контрол е съпроводено с притежаване на повече от половината от правата на глас в дадено дружество.

Към датата на изготвяне на отчета Уолтопия АД има следните дъщерни дружества:

- Walltopia USA Inc. Групата притежава 100% от капитала на дъщерното си дружество.
- Ейч Ар Ти ООД. Групата притежава 94% от основния капитала на дъщерното си дружество.
- Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД. Групата притежава 99,6% от основния капитала на дъщерното си дружество.
- Колайдър Клайминг ЕООД - Уолтопия АД притежава 100 % от капитала на дъщерното си дружество.
- Роктопия ЕООД. Групата притежава 100% от капитала на дружеството.
- Кастъм Инсталейшънс ЕООД - Групата притежава 100% от основния капитала на дъщерното си дружество.
- Walltopia UK - Групата притежава 100% от основния капитала на дъщерното си дружество.
- Momentum LLC - Групата притежава 58.24% от капитала на дъщерното си дружество.
- Walltopia Adventure USA LLC – Групата притежава 80% от капитала на дъщерното си дружество.
- Техтопия ООД – Групата притежава 99.67% от капитала на дъщерното си дружество.
- Walltopia Trade LLC - Групата притежава 100% от капитала на дъщерното си дружество.
- Клаймат ООД - Групата притежава 60% от капитала на дъщерното си дружество, към края на отчетния период.

Към датата на изготвяне на отчета ***Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД*** има следните дъщерни дружества:

- Adventure Facility Consepts and Management USA. Адвенчър Фасилити Консептс енд мениджмънт притежава 89,16% от капитала на дъщерното си дружество. Дружеството е заличено в началото на 2022г.
- Adventure Facility Consepts and Management Malaysia. Адвенчър Фасилити Консептс енд мениджмънт притежава 99,6% от капитала на дъщерното си дружество.
- Adventure Facility Consepts and Management Naperville. Адвенчър Фасилити Консептс енд мениджмънт притежава 87.99% от капитала на дъщерното си дружество.
- Adventure Facility Franchising Inc. Adventure Facility Consepts and Management USA притежава 89.47% от основния капитала на дъщерното си дружество. Компанията-майка притежава 89,16% от капитала на дъщерното си дружество.

Към датата на изготвяне на отчета ***Walltopia USA Inc.*** има следното дъщерно дружество:

- Momentum LLC – 58.24 % от капитала на дъщерното дружество

1. Обща информация (продължение)

Към датата на изготвяне на отчета ***Momentum LLC*** притежава:

- Momentum Katy LLC - 100 % от капитала на дъщерното дружество
- Momentum Silver Street LLC - 100 % от капитала на дъщерното дружество
- Momentum SODO LLC - 100 % от капитала на дъщерното дружество

В обхвата на Групата е включена Walltopia UK (2021г. и 2020г.), която е част от Групата, но поради това, че е несъществена като цяло остава извън обхвата на консолидирания финансов отчет.

Асоциирани предприятия

Асоциирано предприятие е предприятие, върху което Групата упражнява значително влияние. Значително влияние е право на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика.

Към 31.12.2021г. Групата притежава асоциирано участие в Sender One Climbing LLC, Джим Реалм Технолоджи АД, Walltopia Canada и Extreme and World Climbing.

Към 31.12.2020г. Клаймат ООД също е класифицирано като асоциирано предприятие. През 2021г, Групата придоби допълнителни 36% от капитала на Клаймат ООД, с което дружеството е рекласифицирано като част от дъщерните предприятия на Групата.

Инвестициите на Групата в асоциирани предприятия се отчитат чрез метода на собствения капитал. При използване на метода на собствения капитал, инвестицията в асоциираното предприятие първоначално се вписва по своята себестойност, а впоследствие се преизчислява в съответствие с промените в дела на Групата в нетните активи на асоциираното предприятие.

Консолидираният отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход включва Груповия дял от печалбата или загубата на асоциираните предприятия. Делът на Групата в печалбите и загубите на асоциираното предприятие, резултат от низходящи и възходящи сделки, се елиминира.

Финансовите отчети на асоциираното предприятие се изготвят за същия отчетен период както този на Групата. Когато е необходимо, се правят корекции, за да се приведат счетоводните политики в съответствие с тези на Групата.

След приложение на метода на собствения капитал Групата определя дали е необходимо да признае допълнителна загуба от обезценка за инвестицията в асоциираното си предприятие. На всяка отчетна дата Групата определя дали съществуват обективни доказателства, че инвестицията в асоциираното предприятие е обезценена. Ако това е така, Групата изчислява сумата на обезценката като разлика между възстановимата стойност на асоциираното предприятие и балансовата стойност и признава тази сума в раздел „дял от печалбата на асоциирано предприятие“ в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1. Обща рамка за финансово отчитане

Финансовият отчет на Групата е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение в Европейския съюз. Към 31.12.2021 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. Групата се е съобразила с всички стандарти и разяснения, които са приложими към нейната дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

Ръководството на Групата 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.

Групата не прилага стандартите с по-ранна дата от датата на одобрението им в ЕС.

2.2. Промени в МСФО

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения на съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- **Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг** – Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2, – приети от ЕС на 13 януари 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021);
- **Изменение на МСФО 16 Лизинг** – Отстъпки от наем, свързани с COVID-19 след 30 юни 2021 (прието от ЕС на 30 август 2021 (в сила от 1 април 2021 за финансови години, започващи на или след 1 януари 2021);
- **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори „Удължаване на временното освобождаване от прилагане на МСФО 9“**, прието от ЕС на 16 декември 2020 (датата на изтичане на временното освобождаване от МСФО 9 беше удължена от 1 януари 2021 до годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);

Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на Групата.

2. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

2.2. Промени в МСФО (продължение)

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните нови стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, все още не са влезли в сила:

- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети:** Оповестяване на счетоводната политика, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки:** Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения** – Постъпления преди предвижданата употреба, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- **Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи** – Обременяващи договори – Разходи за изпълнение на договор, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- **Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации** – Референция към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- **МСФО 17 Застрахователни договори-** включително изменения на МСФО 17, публикувани от СМСС на 25 юни 2020, приети от ЕС на 19 ноември 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменения на различни стандарти, дължащи се на „Подобрения на МСФО (цикъл 2018 -2020)“**, произтичащи от годишния проект за подобряване на МСФО (МСФО 1, МСФО 9, МСФО 16 и МСС 41), основно с цел премахване на несъответствията и изясняване на формулировката, приети от ЕС на 28 юни 2021 (Измененията на МСФО 1, МСФО 9 и МСС 41 влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. Изменението на МСФО 16 е само с илюстративен характер и затова не е посочена дата на влизане в сила).

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС, не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети:** Класификация за задълженията като текущи и нетекущи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода -** Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от еднократна сделка (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);

2. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

2.2. Промени в МСФО (продължение)

- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);
- **Изменение на МСФО 17 Застрахователни договори** – Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 - Сравнителна информация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023)

Ръководството на Групата очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Групата в периода на първоначалното им прилагане.

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

2.3. Счетоводни принципи

Настоящият консолидиран финансов отчет на Групата е изготвен на база историческата цена.

Текущо начисляване

Консолидираният финансов отчет, с изключение на консолидирания отчет за паричните потоци, е изготвен на база принципа на текущото начисляване.

Статиите (елементите на финансовия отчет) 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.

Действащо предприятие

Консолидираният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, което предполага, че дружествата от групата ще продължат да съществува в обозримо бъдеще.

Предвид кризисната ситуация, свързана с пандемията COVID-19, ръководството на Групата е изготвила план за активно действие при допускане на различни сценарии и с настоящия отчет потвърждава увереността си, че дружествата от Групата ще продължат да съществуват.

През 2021г. Групата е реализирала печалба в размер на 9,741 хил. лв. след данъци.

2. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

2.3. Счетоводни принципи (продължение)

Действащо предприятие (продължение)

Този консолидиран финансов отчет не отразява никакви корекции, които може да са необходими в случай, че принципът на действащо предприятие не е приложим. На ръководството на Компанията-майка не са известни никакви намерения на собствениците на капитала, които биха могли да доведат до нарушаване на принципа на действащо предприятие.

Ръководството вярва, че Групата ще увеличи приходите и печалбите си в бъдеще, развивайки съществуващите си дейности и придобивайки нови дъщерни и асоциирани предприятия. В условията на новата реалност след COVID-19 и вземайки в предвид започналата война между Русия и Украйна, Групата възнамерява да консолидира капитали, като придобива локални конкуренти.

Съобразявайки се с икономическата криза вследствие на коронавируса и новозапочналата война в началото на 2022 г, Групата е предприела мерки за поддържане на финансовата си стабилност и безпрепятственото й функциониране.

2.4. Функционална валута и валута на представяне

Съгласно българското счетоводно законодателство, консолидираният финансов отчет е изготвен в националната валута на Република България – българският лев, която е и функционална валута. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително съпоставителната информация за 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

Българският лев е фиксиран към еврото при обменен курс от 1.95583 лв. за 1 евро в съответствие с Валутния борд в Република България, влязъл в сила от 1 януари 1999 г.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансово отчитане 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.

2.6. 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. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

2.7. Сравнителни данни

В този консолидиран финансов отчет Групата представя сравнителна информация за една предходна година в Консолидирания отчет за финансовото състояние и една предходна година в Консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, в Консолидирания отчет за промените в собствения капитал и в Консолидирания отчет за паричните потоци.

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 2021 и 2020 г. са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните бележки към настоящия консолидиран финансов отчет.

2.8. Консолидация

Към 31 декември 2021 г. и 2020 г. Групата се състои от Компанията-майка Уолтопия АД и дъщерни дружества, описани в бел. 1.

Дъщерните дружества се консолидират напълно от датата на придобиване, представляваща датата, на която Групата получава контрол и продължават да се консолидират до датата, когато този контрол престане да съществува. Финансовите отчети на дъщерните дружества се изготвят за същия отчетен период, както този на Компанията-майка, и при прилагането на еднакви счетоводни политики. Всички вътрешно-групови салда, операции, както и нереализирани печалби и загуби, които са резултат от вътрешно-групови сделки и дивиденти, се елиминират изцяло.

Групата контролира предприятието, в което е инвестирано, ако и само ако инвеститорът притежава всички от следните:

(а) правомощия върху предприятието, в което е инвестирано;
(б) експозиция на, или права върху, променливата възвръщаемост от своето участие в предприятието, в което е инвестирано; и
(в) възможност да използва своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано, за да окаже въздействие върху размера на възвръщаемостта за инвеститора.

Групата прави повторна преценка дали контролира предприятието, в което е инвестирано ако са налице факти и обстоятелства, сочещи, че има промени в един или повече от трите елемента на контрола.

2.9. Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се компенсират и нетната сума се отразява в отчета за финансовото състояние при наличието на законово уредено право за компенсиране на признатите суми и е налице намерение за отразяване на нетната сума или за продажба на актива и незабавно погасяване на пасива.

2. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

2.10. Сделки в чуждестранна валута

Позициите, отразени в консолидирания финансов отчет на Групата са представени в български лева (валутата на представяне), която е също и функционалната валута на Компанията-майка. Всяко предприятие в Групата определя собствената си функционална валута и позициите, включени в консолидирания финансов отчет на всяко предприятие, са оценени при използването на тази функционална валута. Американският долар е функционалната валута на Walltopia USA, Momentum LLC, AFCM USA, AFF USA, AFCM Naperville, Малайзииски рингит е функционалната валута на AFCM Malaysia, Китайският юан е функционална валута на Walltopia Trade LLC.

Сделките в чуждестранна валута се оценяват в отчетната валута, използвайки централният курс на БНБ за съответния ден. Печалбата или загубата от разплащането на сделки в чуждестранна валута и при преоценка на парични активи и пасиви в чуждестранна валута се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Към 31 декември 2021г. монетарните активи и пасиви са преоценени по официалния курс на БНБ – 1 евро за 1.95583 BGN, 1 USD – 1.72685 BGN, 1 MYR (Малайзииски рингит) – 0.414511 BGN, 1 CNY (Китайски ренминби юан) – 0.271843.

Индивидуалните финансови отчети на дъщерните дружества се включват в консолидацията съответно по средномесечен курс за приходите и разходите и по курса към 31.12.2021 за позициите, представящи финансовото състояние към края на отчетния период. Валутните разлики, които възникват при преизчислението на чуждестранните дейности за консолидация се признават в друг всеобхватен доход.

Групата осъществява различни, значителни по обем, транзакции в щатски долари - продажби на готова продукция, продажба на услуги, покупки на основни материали и услуги, получаване на банкови заеми. В резултат на това, то е изложено на значителен валутен риск по отношение на промените във валутния курс лев/щ. дол. Към 31.12.2021 г. заключителният валутен курс лев/щ. дол., обявен от Българската народна банка, е 1.72685 (31.12.2020 г. 1.59386 лв./щ. дол.). В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промени във валутния курс лев/щ. дол. с ефекта му върху печалбата преди данъци (чрез промените в балансовите стойности на монетарните активи и пасиви), при условие, че всички други променливи се приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Групата.

	Излагане на краткосрочен риск хил. щатски долари
31 декември 2020 г.	
Активи	16 885
Пасиви	(8 472)
Общо излагане на риск	**8 413**
31 декември 2021 г.	
Активи	21 903
Пасиви	(6 486)
Общо излагане на риск	**15 417**

2. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

2.10. Сделки в чуждестранна валута (продължение)

Ако курсът на българския лев спрямо щатския долар се увеличи с 5% (2020 г.: 5%,), то тогава тази промяна ще се отрази по следния начин:

	Ефект върху финансовия резултат за годината
	хил. лв.
31 декември 2020 г.	670
31 декември 2021 г.	1 331

Ако курсът на българския лев спрямо щатския долар се намали с 10% (2020 г.: 10%), то тогава тази промяна ще се отрази по следния начин:

	Ефект върху финансовия резултат за годината
	хил. лв.
31 декември 2020 г.	(1 341)
31 декември 2021 г.	(2 662)

3. Счетоводна политика

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този консолидиран финансов отчет, са представени по-долу.

3.1. Приходи

3.1.1. Приходи от договори с клиенти

Консолидираният финансов 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. МСФО 15 Приходи от договори с клиенти се основава на един основен принцип, който изисква Групата 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 (стъпки):

1. идентифициране на договора/ите с клиента;
2. идентифициране на задълженията на предприятието по конкретния договор;
3. определяне на цената на сделката;

2. Счетоводна политика (продължение)

3.1. Приходи (продължение)

3.1.1. Приходи от договори с клиенти (продължение)

4. разпределяне на цената на сделката към задълженията за изпълнение;
5. 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.

При всички наши продажби на катерачни стени и адвенчър съоръжения се сключва Договор, в който е конкретно договорено изграждането на актив или на съвкупност от активи, които са в тясна взаимна връзка или взаимна зависимост по отношение на тяхното проектиране, технология и функция или тяхната крайна цел или предназначение.

В 100 % от договорите с нашите клиенти се договаря доставка и монтаж на завършено изделие.

Етап 2. Идентифициране на задълженията за изпълнение в договора

Тъй като в договорите с клиентите на Уолтопия АД се договаря доставка и монтаж на завършено изделие, то същият Договор представлява едно задължение за изпълнение.

Етап 3. Определяне на цената на сделката

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

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

Целта при разпределението на цената на сделката е Групата да разпредели цената на сделката към всяко задължение за изпълнение, в размер, който отразява сумата на възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на прехвърлянето на договорените изделия на клиентите си.

Тъй като договорите, които сключва Уолтопия АД с клиентите си представляват едно задължение за изпълнение, Дружеството-майка не прилага разпределение на цената към отделните задължения за изпълнение.

3. Счетоводна политика (продължение)

3.1. Приходи (продължение)

3.1.1. Приходи от договори с клиенти (продължение)

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.

3.1.2. Приходи от продажба на готова продукция

Признаване на приходи – в течение на времето или в определен момент.

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 потребява 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.

При признаването на приходите и разходите по Договор, Групата измерва степента на изпълнение на задължението си по Договор. Приходите по договора се съпоставят с разходите по договора, направени за достигане етапа на завършеност, което води до отчитане на приходите, разходите и печалбата, които могат да се отнесат към частта от завършената работа. Този метод дава полезна информация за степента на изпълнение на дейността по договора и за резултатите през даден период.

Съгласно този метод приходите се признават като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през отчетните периоди, когато е била извършена работата. Разходите се признават за разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през отчетните периоди , когато е извършена работата, за която те се отнасят.

3. Счетоводна политика (продължение)

3.1. Приходи (продължение)

3.1.2. Приходи от продажба на готова продукция (продължение)

Актив по договор с клиент

В актив по договор с клиент се отчита правото на дружеството да получи възнаграждение в замяна на продукция, стоки или услуги, които дружеството е прехвърлило на клиент, когато това право се обуславя от фактор, различен от изтичането на определен срок, който фактор представлява монтаж на завършеното изделие.

Когато дружеството е изпълнило своето задължение към клиента чрез прехвърлянето на обещаните стоки или услуги, а клиентът все още не е заплатил свързаното възнаграждение, Дружеството признава актив по договора или вземане в зависимост от естеството на правото на предприятието за възнаграждение. Когато правото на дружеството на възнаграждение е безусловно (с изключение на условието плащането да стане дължимо след изтичането на време), се признава вземане.

Пасив по договор с клиент

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

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

3.1.3. Приходи от продажба на материали и стоки

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

3.1.4. Приходи от продажба на услуги

Групата извършва услуги за дизайн, инжинеринг, наем, достъп до катерачни центрове, организиране на мероприятия и други на свързани и несвързани лица. Приходите от такива услуги се признават, когато услугата се извърши. Размерът на прихода се определя въз основа на насрещната престация, която се полага на дружество в Групата в замяна на извършената услуга.

Оперативните разходи се признават в консолидирания отчет 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.

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

3. Счетоводна политика (продължение)

3.1. Приходи (продължение)

3.1.5. Приходи и разходи от лихви

Приходите и разходите от лихви по всички лихвоносни инструменти се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на принципа на текущо начисление, като се използва метода на ефективната лихва въз основа на реалната цена на придобиване.

Методът на ефективната лихва е метод за изчисление на амортизационните разходи на даден финансов актив или пасив, както и за разпределяне на лихвения приход или разход в рамките на съответния период. Ефективният лихвен процент е процентът, който точно приравнява дисконтираната стойност на бъдещите парични потоци /входящи и изходящи/ през договорения срок или очаквания по-кратък период, към сегашната стойност на актива или пасива.

3.1.6. Други приходи и разходи

Другите приходи и разходи се признават на принципа на текущо начисление към момента на предоставяне на услугите.

3.2. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който води до възникване на финансов актив за едно дружество и финансов пасив или капиталов инструмент за друго дружество.

3.2.1. Финансови активи

Първоначално признаване и оценка

При първоначално признаване финансовите активи се класифицират и оценяват впоследствие по амортизирана стойност, справедлива стойност през печалби и загуби или справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

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 Групата прилага практически целесъобразна мярка за представяне, Групата 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 Групата прилага практически целесъобразна мярка за представяне, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 Приходи по договори с клиенти.

3. Счетоводна политика (продължение)

3.2. Финансови инструменти (продължение)

3.2.1. Финансови активи (продължение)

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 Групата за управление на финансовите активи се отнася до това как Групата 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 Групата поема ангажимент да закупи или продаде актива.

Последваща оценка

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

- Финансови активи по амортизирана 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 амортизирана стойност (дългови инструменти)

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

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

Финансовите активи по амортизирана стойност последващо се оценяват като се използва методът 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 амортизирана стойност на Групата включват търговски вземания, вземания по предоставени заеми.

3. Счетоводна политика (продължение)

3.2. Финансови инструменти (продължение)

3.2.1. Финансови активи (продължение)

Финансови инструменти по амортизирана стойност (дългови инструменти) (продължение)

След първоначалното им признаване, финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизия за обезценка. Приходите от лихви се отчитат в сметка текущи печалби и загуби. Печалби и загуби от обезценка, модификация или отписване на финансов актив по амортизирана стойност се признават в текуща печалба и загуба.

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

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

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

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

Групата 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, Групата 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.

3. Счетоводна политика (продължение)

3.2. Финансови инструменти (продължение)

3.2.1. Финансови активи (продължение)

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

Печалбите и загубите, възникнали във връзка с тези инструменти никога не се добавят към печалбите и загубите. Получени дивиденти се признават като друг приход в отчета за печалбата или загубата на датата, на която възникне правото за получаването на дивиденти, освен когато Групата 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.

Групата 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 и другия всеобхватен доход.

Тази категория включва деривативни инструменти и инструменти на собствения капитал, търгувани на регулиран пазар, за които Групата не е избрала 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 и другия всеобхватен доход, когато възникне правото да бъдат получени.

3. Счетоводна политика (продължение)

3.2. Финансови инструменти (продължение)

3.2.1. Финансови активи (продължение)

Финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби (продължение)

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 на финансови активи

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
- Групата е прехвърлила 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) Групата е прехвърлило по същество всички рискове и изгоди от актива или (б) Групата не е прехвърлило нито е запазило по същество всички рискове и изгоди от актива, но е прехвърлило контрола върху актива.

Когато Групата е прехвърлила 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, Групата продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие. В този случай, Групата трябва също да признае и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на такава база, която отразява правата и задълженията, които Групата 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 Групата трябва да заплати.

3. Счетоводна политика (продължение)

3.2. Финансови инструменти (продължение)

3.2.1. Финансови активи (продължение)

Обезценка на финансови активи

Групата признава провизии за очаквани кредитни загуби за всички дългови 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 Групата 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, Групата прилага общия метод за изчисление на очакваните кредитни загуби. Следователно, Групата следи измененията в кредитния риск и признава провизия за загуба за целия остатъчен живот към края на всеки отчетен период.

За дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, Групата прилага опростените правила за нисък кредитен риск. Към края на всеки отчетен период, Групата 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, Групата повторно оценява вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение, Групата преценява дали е налице съществено увеличение на кредитния риск, когато има забавяне в договорените парични потоци.

Групата 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, Групата може да прецени, че има неизпълнение на условията на даден актив, когато съществува вътрешна или външна информация, която да предполага, че не е вероятно Групата да получи всички дължими договорни суми преди да се вземат предвид всякакви обезпечения, дадени на Групата. Даден финансов актив се отписва, когато няма разумни очаквания за получаване на договорените парични потоци.

3. Счетоводна политика (продължение)

3.2. Финансови инструменти (продължение)

3.2.2. 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 Групата включват търговски и други задължения, задължения по заеми, в това число и овърдрафт.

Последващото оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Финансови пасиви по справедлива стойност през печалба и загуба

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

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

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

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

Заеми и задължения

Тази категория е най-използваната от Групата. 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 очета за печалбите и загубите.

3. Счетоводна политика (продължение)

3.2. Финансови инструменти (продължение)

3.2.2. Финансови пасиви (продължение)

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

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Групата извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

Групата капитализира разходите по заеми за отговарящи на изискванията активи, когато изграждането е започнало на или след 1 януари 2009 г. Разходите по заеми, свързани със строителни проекти, стартирали преди 1 януари 2009 г. продължават да се отчитат като разходи за периода.

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

Отписване

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

Нетиране

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

3.3. Дълготрайни материални и нематериални активи

Всички имоти, машини и оборудване са отразени по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация. Цената на придобиване включва покупната цена и всички разходи, които могат да бъдат пряко отнесени към покупката на актива и необходими за въвеждането му в работно състояние. Амортизациите се начисляват на базата на линейния метод, като се отписва стойността на активите до тяхната остатъчна стойност през полезния икономически живот, както следва:

Сгради	години	25
Машини и оборудване	години	3,5
Транспортни средства	години	4

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

3. Счетоводна политика (продължение)

3.3. Дълготрайни материални и нематериални активи (продължение)

Компютри	години	2
Оборудване	години	2,5
Софтуер	години	2
Търговски марки	години	10

Всички дълготрайни материални активи подлежат на периодичен преглед за наличие на индикатори за обезценка. Когато отчетната стойност на даден актив е по-висока от стойността, на която би могъл да бъде продаден, то тя незабавно се обезценява до стойността, на която може да се продаде. Печалбите и загубите от продажба на имоти и оборудване се определят спрямо отчетната стойност и се вземат предвид при определяне на печалбата от оперативна дейност. Разходите за ремонт и обновяване на собствени дълготрайни активи се отнасят към консолидирания отчет за всеобхватния доход и се отчисляват към момента, в който е направен съответния разход. Остатъчната стойност на активите и полезния икономически живот се преразглеждат и коригират, ако това се налага, към датата на всеки отчет.

3.4. Пари и парични еквиваленти

За целите на консолидирания отчет за парични потоци, паричните средства и еквиваленти включват парични депозити, по-кратки от три месеца от датата на придобиване, ваучери за храна и включват пари в брой и по банкови сметки.

3.5. Данъчни временни разлики

Отсроченият данък се отразява в консолидирания отчет за финансовото състояние изцяло, като се използва метода за задълженията за временни разлики, възникващи като разлика между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност, отразена в консолидираните финансови отчети. При определяне на отсрочения данък са използвани законово приложимите към момента данъчни ставки.

Отсрочени данъчни активи се признават, когато има вероятност, временните разлики да бъдат използвани срещу бъдеща облагаема печалба.

3.6. Материални запаси

Материалните запаси представляват активи, които все още не са влезли в производственият цикъл, които са преработени и все още са във фаза на незавършен продукт, готовата продукция и стоки. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. За целите на групата при изписването на материални запаси се използва метода на средната претеглена стойност.

3.7. Основен капитал

Акциите на предприятието майка се класифицират като собствен капитал по тяхната номинална стойност. Разходите, които директно могат да бъдат отнесени към издаването на нови акции или към придобиването на даден бизнес са показани в собствения капитал като намаление, след данъци, на постъпленията от емисията.

3. Счетоводна политика (продължение)

3.8. 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.

Планове за дефинирани вноски – Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Групата да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход при тяхното възникване.

Към Дружествата в Групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Платен годишен отпуск - Групата 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.

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 другия всеобхватен доход 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.

3.9. Данъци върху дохода

Дружествата от групата са регистрирани по ДДС и се облагат съгласно разпоредбите на ЗКПО в съответната държава на регистрация.

През 2021г. Уолтопия АД е получило заповед за преотстъпване на корпоративен данък:

- № БАИ – ЗКПО – 7/04.10.2021 – с разрешено преотстъпване в размер на 1 722 765 лева

Компанията-майка ползва данъчно облекчение по ЗКПО т.к. развива производствена дейност в район с висока безработица.

Всички останали дружества от групата се облагат по общия ред на закона.

3. Счетоводна политика (продължение)

3.10. Провизии

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

- Групата има сегашно задължение в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, за да бъде уредено задължението и 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 ръководството на групата 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 консолидирания отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход нетно от сумата на възстановените разходи.

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

3.11. Лизинги

От 1.1.2019г. дружествата от Групата прилагат за отчитане на лизингови договори МСФО16.

Лизингови договори

В началото на договора, Групата 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.

3. Счетоводна политика (продължение)

3.11. Лизинги (продължение)

Групата като лизингополучател

Групата 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. Групата признава пасиви по лизинг за лизинговите плащания и актив с право на ползване, което представлява правото на ползване на лизинговите активи.

Активи с право на ползване

На началната дата на лизинга, Групата признава актива с право на ползване (датата, на която лизинговият 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:

- Сгради и подобрения на наети активи от 3 до 20 години
- Машини и оборудване от 3 до 15 години
- Превозни средства и друго оборудване от 3 до 5 години

В случай, че собствеността върху лизинговия актив се прехвърля на Групата 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 полезният 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, Групата оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания включват фиксирани плащания (включително фиксираните 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 Групата 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 Групата. 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.

3. Счетоводна политика (продължение)

3.11. Лизинги (продължение)

При изчисляване на настоящата стойност на лизинговите плащания, Групата 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 Групата са представени (включени в Дългосрочни и краткосрочни задължения по лизинг на активи с право на ползване) на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

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

Групата прилага освобождавания от изискванията за признаване на краткосрочни лизингови договори за своите краткосрочни лизингови договори на наети помещения и офиси (т.е. тези лизинги, които имат срок от 12 месеца или по-малко от началната дата на лизинга и не съдържат опция за покупка). Групата също така прилага освобождавания от изискванията за признаване на лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност за своите лизингови договори на офис оборудване, което е с ниска стойност. 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.

Групата като лизингодател

Лизингови договори, при които Групата 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 или разходите и другия всеобхватен доход, поради оперативния им характер. Първоначалните преки разходи, извършени от Групата, 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.

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

3. Счетоводна политика (продължение)

3.12. Реорганизация в групата и бизнес комбинации под общ контрол

Групата увеличи участието си в Momentum LLC през 2020г. като придоби 0.16% допълнителни от капитала и към 31.12.2021г. Групата притежава 58.24% от Momentum LLC . Дружество е регистрирано в САЩ с основен предмет на дейност управление на спортни зали и центрове. Дъщерното дружество на Групата (Walltopia USA) придоби Моментум с цел засилване на стратегическите партньорства в индустрията.

4. Приходи

	2021	2020
Продукция	58,181	51,436
Стоки	7,959	4,773
Услуги	30,311	20,511
	96,451	**76,720**

Приходите според момента на признаване са:

	2021	2020
В течение на времето	88,492	71,947
Към определен момент	7,959	4,773
	96,451	**76,720**

5. Други приходи

	2021	2020
Приходи от отписани задължения	211	139
Приходи от финансирания	1,799	175
Начислени неустойки	101	60
Капитализирани собствени разходи	160	75
Други приходи	183	118
	2,454	**567**

Други приходи включват възстановено ДДС от чужбина, търговски отстъпки и застрахователни обезщетения.

6. Себестойност на продадените стоки и активи

	2021	2020
Стоки и суровини	5,787	3,090
	5,787	**3,090**

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

7. Разходи за материали

	2021	2020
Разходи за метали	4,354	2,747
Разходи за крепежи	951	482
Разходи за промишлена химия	2,134	1,354
Разходи за плотове от неметал и дърво	3,122	1,550
Разходи за въжета и такелаж	275	235
Разходи за осигурителни устройства	145	612
Разходи за опаковъчни материали	175	114
Разходи за катерачни хватки	1,749	882
Разходи за матове	3,016	3,003
Разходи за канцеларски материали и консумативи	392	352
Разходи за горива и смазочни материали	268	194
Разходи за ДМА под прага на същественост	216	160
Разходи за консумативи	223	200
Разходи за ел. енергия	1,338	959
Разходи за вода	114	99
Други материали	2,205	2,078
Общо разходи за материали	**20,677**	**15,021**

8. Разходи за външни услуги

	2021	2020
Разходи за транспорт и логистика	3,474	2,412
Разходи за комисионни	2,192	1,855
Разходи за дизайн	271	36
Разходи за наем на оборудване	358	141
Разходи за застраховки	1,160	1,123
Разходи за монтаж	109	241
Разходи за ремонт и поддръжка на машини	362	273
Разходи за ремонт и поддръжка на сгради	1,097	113
Разходи за наем (активи с ниска стойност и до 1 г.)	1,219	2,100
Разходи за маркетинг	467	353
Разходи за правни и нотариални услуги	306	252
Разходи за одит	174	98
Разходи за почистване	858	178
Разходи за абонаменти	304	360
Разходи свързани с организиране на събития	507	173
Разходи за други външни услуги по проекти	1,918	2,392
	14,776	**12,100**

9. Разходи за възнаграждения

	2021	2020
Заплати	26,295	22,211
Разходи за социални осигуровки	3,377	3,081
Начисление на доход при пенсиониране	33	55
Начисления на неизползвани отпуски	125	(148)
Начисления за вноски Сока-бау	(4)	-
	29,826	**25,199**

10. Други разходи

	2021	2020
Разходи за командировки по проекти	2,265	2,002
Представителни разходи	129	136
Разходи за дарения	76	498
Данъци за местни данъци и такси	332	1,265
Отписани вземания	828	826
Разходи несвързани с дейността и други непризнати разходи	218	208
Разходи за обезценки и отписани инвестиции	483	134
Други разходи	823	885
Общо други разходи	**5,154**	**5,954**

11. Финансови приходи/(разходи), нетно

Финансови приходи	2021	2020
Приходи от лихви	484	541
Финансови приходи	926	1,967
Приходи от промяната на валутните курсове	5,956	3,005
Общо приходи	7,366	5,513
Финансови разходи		
Разходи за банкови такси	(241)	(244)
Разходи от промяната на валутните курсове	(2,743)	(6,058)
Разходи за лихви	(425)	(478)
Лихви, свързани с активи с право на ползване	(2,296)	(2,065)
Общо разходи	**(5,705)**	**(8,845)**
Финансови приходи/(разходи), нетно	**1,661**	**(3,332)**

12. Дял от финансовия резултат на асоциирани дружества

	2021	2020
Клаймат	(21)	58
Джим Реал Технолъджи	108	63
Уолтопия Канада	12	(209)
Sender One	(23)	(41)
Общо финансови разходи	**76**	**(129)**

13. Разходи за данъци

	2021	2020
Разход за данъци за текущ период	(421)	(203)
Отсрочен данъчен актив	171	13
Данък за периода	**(250)**	**(190)**

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

14. Дълготрайни материални активи

	Земи, сгради и други	Инвестиционни имоти	Машини, компютри и други	Транспортни средства	ДМА в процес на изграждане	Общо
За 2020						
Брутна балансова стойност:						
Салдо към 1 януари 2020	36,841	13,871	32 863	2 337	1 255	87 167
Рекласифицирани	(1,681)	-	1,528	-	-	(153)
Новопридобити активи	78	7	1,187	36	206	1,515
Отписани активи	(1,233)	-	(1,051)	(22)	(659)	(2,965)
Ефект от курсови разлики	(24)	-	(1,641)	(3)	(28)	(1,696)
Салдо към 31 декември 2020	33,981	13,879	32,886	2,348	774	83,868
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2020	(3,946)	(1,344)	(18,981)	(879)	-	(25 150)
Рекласифицирани	404		(392)	-	-	12
Отписана амортизация	374		157	34	-	565
Ефект от курсови разлики	85		1,345	2	-	1,432
Начислена амортизация	(1,080)	(555)	(4,757)	(303)	-	(6,695)
Салдо към 31 декември 2020	(4,163)	(1,899)	(22,628)	(1,146)	-	(29,836)
Балансова стойност към 31 декември 2020	**29,818**	**11,980**	**10,258**	**1,202**	**774**	**54,032**
За 2021						
Брутна балансова стойност:						
Салдо към 1 януари 2021 год.	33,981	13,879	32,886	2,348	774	83,868
Рекласифицирани	(503)	503	-	-	-	-
Новопридобити активи	5,158	-	1,332	414	615	7,519
Отписани активи	-	-	(275)	(20)	(645)	(940)
Ефект от курсови разлики	-	-	1,532	(5)	15	1,542
Салдо към 31 декември 2021	38,636	14,382	35,475	2,737	759	91,989
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2021	(3,851)	(2,211)	(22,628)	(1,146)	-	(29,836)
Рекласифицирани	(661)	661	-	-		-
Отписана амортизация	-	-	-	10	-	10
Ефект от курсови разлики	(666)		(1,127)	(86)		(1,879)
Начислена амортизация	(1,506)	(575)	(3,852)	(329)		(6262)
Салдо към 31 декември 2021	(6,684)	(2,125)	(27,607)	(1,551)		(37,967)
Балансова стойност към 31 декември 2021	**31,952**	**12,257**	**7,868**	**1,186**	**759**	**54,022**

Дълготрайни материални активи с балансова стойност 29,211 хил. лв. са заложени, като обезпечение по фирмени кредити.

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

15. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти	Интелектуална собственост	Други нематериални активи	Общо
За 2020				
Брутна балансова стойност:				
Салдо към 1 януари 2020	**1,730**	**239**	**17,653**	**19,622**
Рекласифицирани			153	153
Новопридобити активи	109	32	182	323
Отписани активи			(215)	(215)
Ефект от курсови разлики		(1)	(1,446)	(1,447)
Салдо към 31 декември 2020	**1,839**	**270**	**16,327**	**18,436**
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2020	**(1,537)**	**(118)**	**(6,008)**	**(7,663)**
Рекласифицирани			(12)	(12)
Ефект от курсови разлики			412	412
Начислена амортизация	(212)	(34)	(1,272)	(1,518)
Салдо към 31 декември 2020	**(1,749)**	**(152)**	**(6,880)**	**(8,781)**
Балансова стойност към 31 декември 2020 г.	**90**	**118**	**9,447**	**9,655**
За 2021				
Брутна балансова стойност:				
Салдо към 1 януари 2021	**1,839**	**270**	**16,327**	**18,436**
Рекласифицирани				
Новопридобити активи	2	105	193	300
Отписани активи	(15)	(72)	(29)	(116)
Ефект от курсови разлики		2	1,227	1,227
Салдо към 31 декември 2021	1,826	305	17,719	19,847
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2021	**(1,749)**	**(152)**	**(6,880)**	**(8,781)**
Отписана амортизация	14	25	2	41
Ефект от курсови разлики			(474)	(474)
Начислена амортизация	(75)	(70)	(894)	(1,039)
Салдо към 31 декември 2021	**(1,810)**	**(197)**	**(8,246)**	**(10,253)**
Балансова стойност към 31 декември 2021	**16**	**108**	**9,472**	**9,596**

В Други нематериални активи са включени капитализирани разходи за подобрения на спортни зали на Групата.

Към 31.12.2021 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

16. Активи с право на ползване

	31.12.2021	31.12.2020
Брутна балансова стойност:		
Начало салдо към началото на годината	28,873	39,441
Новопридобити активи	7,219	225
Отписани активи	(754)	(597)
Ефект от курсови разлики	10,838	(3,288)
Салдо към края на годината	**46,176**	**35,781**
Амортизация		
Начало салдо към началото на годината	(6,908)	(4,021)
Рекласифицирани		
Отписана амортизация	672	386
Ефект от курсови разлики	(1,409)	484
Начислена амортизация	(3,699)	(3,757)
Салдо към края на годината	**(11,344)**	**(6,908)**
Балансова стойност към края на годината	**34,832**	**28,873**

Пасиви по лизинга

	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочни пасиви по лизинга	3,209	1,955
Дългосрочни пасиви по лизинга	35,822	29,210
Общо пасиви по лизинга	**39,031**	**31,165**

17. Положителна репутация

Положителната репутация на Групата е формирана вследствие на придобиването на Momentum LLC. от Walltopia USA. Репутацията е формирана като разлика между платената сума и нетната стойност на активите към датата на придобиване.

Групата придобива 57,9% от Momentum LLC на 1.06.2016 г., чрез Walltopia USA. Новото дъщерно дружество е регистрирано в САЩ с основен предмет на дейност управление на спортни зали и центрове. Дъщерното дружество (Walltopia USA) придоби Моментум с цел засилване на стратегическите партньорства в индустрията.

Групата е избрала да оценява малцинственото участие по справедлива стойност към момента на придобиването.

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

17. Положителна репутация (продължение)

Справедливата стойност на придобитите активи и пасиви на Моментум към датата на придобиване са:

	31 май 2016
Пари и чекове	342 066,58 USD
Вземания от клиенти	8 067,18 USD
Други текущи активи	233 918,91 USD
ДМА	4 378 020,58 USD
Общо активи	**4 962 073,25 USD**
Търговски задължения	119 139,56 USD
Кредитни карти	37 268,61 USD
Други текущи пасиви	805 778,16 USD
Други задължения	962 186,33 USD
Общо пасиви	**4 028 814,69 USD**
Общо нетни активи	**933 258,56 USD**
Малцинствено участие по справедлива стойност	**392 901,85 USD**
Репутация	**1 629 050,34 USD**
Договорена стойност на придобиването	**8 163 723,00 USD**

Сделката е извършена в щатски долари, каквато е функционалната валута на придобиващото и придобиваното дружество.

След извършената оценка от Entrea Capital бе установено, че справедливата стойност е равна на нетната отчетна стойност на активите и пасивите на дружеството.

Справедливата стойността на малцинственото участие е определена съгласно оценката на Entrea Capital като частта от нетните активи на дружеството, равняваща се на процента на контрол в Momentum LLC.

При придобиването Momentum LLC емитира 6 000 000 USD нови акции, които са придобити от Walltopia USA. Walltopia USA заплаща и 2 163 723 USD на стари съдружници в резултат, на което придобива капитал в размер на 1 660 169 USD и полагащия се процент загуба от натрупания към датата на придобиване финансов резултат. Разликата от договорената цена на придобиване и нетно придобитите активи от съдружници в размер на 1 399 558 USD, Walltopia USA третира като нематериален актив за данъчни цели, които през 2018г. отписа от финансовите си отчети. След 1.1.2019г. репутацията генерирана в процеса на сделката, се отчита само на консолидирано ниво, като се представя в български лева и всяка година се преоценява по валутния курс USD/BGN към 31-ви декември на годината, за която се отнася консолидирания финансово отчет. Ефектът от преоценка за 2021 е 179 хил. лв.

Към 31.12.2021 г. е направен тест за обезценка на репутацията, възникваща от придобиването на локациите на Моментум LLC към датата на сделката. На базата на този тест ръководството е преценило, че не е налице обезценка. Основните предположения, използвани при теста за обезценка са: период на прогнозни парични потоци – 10 години, дисконтов фактор – 10%, процент на растеж – 3%

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

18. Съдебни спорове

Към 31.12.2021. Групата не е страна по съдебни спорове, чието уреждане се очаква да доведе до загуба на съществени материални ресурси.

19. Инвестиции в асоциирани предприятия

	31.12.2021	% на участие	31.12.2020	% на участие
Extreme & World Climbing	1	30%	1	30%
Джим Реалм Технолоджи АД	980	37.31%	872	37.31%
Walltopia Canada	-	48.86%	-	48.86%
Walltopia UK	44	100%	44	100%
Клаймат ООД	-	-	79	24%
Sender one Climbing LLC	168	2.71%	175	2.71%
	1,193		1,171	

20. Предоставени заеми

Нетекущи	31.12.2021	31.12.2020
Сивилия Пропъртис	-	-
Extream and World Cimbing	-	167
Клаймат	-	-
Общо нетекущи	-	167
Текущи		
Walltopia Canada	3,240	3,132
Клаймат	-	2,160
Воки	80	124
Extream and World Climbig	659	496
Физически лица	78	47
Общо текущи	4,057	5,959
Общо предоставени заеми	4,057	6,126

21. Отсрочени активи

	31.12.2021	31.12.2020
Пенсионни задължения към персонала	21	12
Неизползван платен годишен отпуск	36	28
Неизплатени доходи на физически лица	101	55
Отсрочени федерални данъци	-	1,050
Други провизии	268	150
	426	1,295

22. Материални запаси

	31.12.2021	31.12.2020
Материали на склад	4,130	3,652
Готова продукция	1,947	2,000
Стоки	823	1,141
Незавършено производство	2,119	4,558
	9,019	11,351

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

23. Търговски и други вземания

Търговски вземания	31.12.2021	31.12.2020
Вземания от клиенти и доставчици	6,869	11,294
Вземания от свързани предприятия	2,981	2,474
Активи по договори с клиенти	5,650	4,934
Активи по договори с клиенти свързани лица	627	
Предплатени разходи	1,628	1,007
Други вземания	3,346	1,132
	21,101	**20,841**

	31.12.2021	31.12.2020
Търговски вземания	8,333	11,411
Провизия за обезценка на вземания	(555)	(153)
Търговски вземания, нетно	*7,778*	*11,258*
Активи по договор с клиенти, свързани лица	627	-
Провизия за обезценка на активи по договори, св. лица	-	-
Активи по договор с клиенти, несвързани лица	5,650	4,934
Провизия за обезценка на активи по договори, несвързани лица	-	-
Активи по договор, нетно	6,277	*4,934*
Търговски вземания от свързани лица	2,981	2,474
Провизия за обезценка на вземания, свързани лица	-	-
Предплатени разходи	1,230	909
Вземания по предоставени аванси	398	552
Други вземания	2,437	714
Общо	**21,101**	**20,841**

Вземания от свързани лица

	31.12.2021	31.12.2020
Walltopia Canada	65	602
Adventure Facility Management INC.	-	21
AFM Inc	24	-
AFF Inc	1	-
Extreme & World Climbing	1,806	1,819
Дим Реалм Технолоджи АД	6	5
Клаймматт ЕООД	-	12
Композит Х АД	40	6
Квантацея	1	-
Хот Лаунч	1	-
Окшънайз ООД	2	2
Сейфти Инженеринг ООД	1,035	7
ОБЩО	**2,981**	**2,474**

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

23. Търговски и други вземания (продължение)

Движението на коректива за очаквани кредитни загуби е представено както следва:

	2021	2020
Начално салдо на коректива за загуби към 1 януари	153	10
Увеличение на коректива за кредитни загуби, признато в печалба или загуба през годината	402	143
Салдо към 31 декември	**555**	**153**

24. Пари и парични еквиваленти

	31.12.2021	31.12.2020
Парични средства в каса	232	239
Парични средства в банкови сметки	36,760	24,922
Ваучери за храна	136	133
Други парични средства	3	90
Общо	**37,131**	**25,384**

25. Собствен капитал

Компанията-майка е със записан основен капитал в размер на 1769 хил. лв.

Акционерният капитал на Компанията-майка се състои от 1 521 100 обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция и 248 300 привилегировани поименни акции с право на глас при допълнителни условия и с номинална стойност в размер на 1 лв. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Компанията-майка.

	2021	2020
Брой акции/дялове/ напълно платени към 31 декември	1 769 400	1 769 400

Списъкът на основните акционери на Групата към 31.12.2021 г. е представен както следва:

Акционер	Брой Акции/дялове	%
Ивайло Пенчев	1 009 841	57,07
Метин Мусов	504 170	28,50
Ружа Караатанасова	6 400	0,36
Black Peak Capital Fund	53 200	3,01
Уолтопиа АД	176 939	10,00
КА-2015-1 ЕООД	11 850	0,67
Илка Симова	5 900	0,33
Ивайло Кръстев	1 100	0.06
Общо:	**1 769 400**	**100**

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

25. Собствен капитал (продължение)

Списъкът на основните акционери на Групата към 31.12.2020 г. е представен както следва:

Акционер	Брой Акции/дялове	%
Ивайло Пенчев	1 009 567	57,06
Метин Мусов	504 033	28,49
Ружа Караатанасова	6 400	0,36
Black Peak Capital Fund	53 200	3,01
Wall Investment Limited	177 350	10,02
КА-2015-1 ЕООД	11 850	0,67
Илка Симова	5 900	0,33
Ивайло Кръстев	1 100	0,06
Общо:	**1 769 400**	**100**

На 18.06.2020 год. с Решение на Общото Събрание на акционерите на Уолтопия АД са разпределени дивиденти на акционерите на Компанията-майка в размер на 6 016 хил. лв. от реализираната печалба за 2019 год.

През 2020 г. са изплатени дивиденти в размер на 2 500 хил. лв.:

- 500 хил. лв. от печалбата за 2017 г., разпределена съгласно решение от 25.10.2018 г.;
- 2 000 хил. лв. от печалбата за 2019 г., разпределена съгласно решение от 18.06.2020 г.

Дивидентите по горепосоченото решение са изплатени през 2021г, в пълен размер. През 2021г. не е вземано решение за разпределяне на нови дивиденти.

26. Резерви

Резервите са както следва

	2021	2020
Премиен резерв	1 392	20 288
Законов резерв	177	177
Други резерви	8 659	8 288
Общо:	**10 228**	**28 753**

Законовите резерви представляват 10% резерви заделени от текущите печалби според изискванията на Търговския закон до достигане на 10% от акционерния капитал

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

27. Заеми от финансови институции

Към 31.12.2021 год. Компанията-майка има сключени 11 банкови заеми, от които 4 имат дългосрочна част.

	31.12.2021	31.12.2020
Банкови заеми – дългосрочна част	26,980	15,804
Общо:	**26,980**	**15,804**

Дългосрочни заеми към финансови институции	01.01.2021	Начислени/ Получени през 2021	Рекласифицирани в краткосрочни 2021	31.12.2021
Инвестиционни кредити	15,804	19,257	(8,170)	26,980

Дългосрочни заеми към финансови институции	01.01.2020	Начислени/ Получени през 2020	Рекласифицирани в краткосрочни 2020	31.12.2020
Инвестиционни кредити	18,148	18	(2,654)	15,804

	31.12.2021	31.12.2020
Банкови заеми – краткосрочна част	19,146	18,124
Общо:	**19,146**	**18,124**

Дълготрайни материални активи с балансова стойност 29,211 хил. лв. са заложени, като обезпечение по фирмени кредити.

Част от оборотните кредити на групата са гарантирани с вземания от клиенти, на обща стойност 6,063 хил. лв.

28. Задължения за лизинг

Задълженията по финансови лизинги са класифицирани в отчета за финансовото състояние на текущи (краткосрочни) и нетекущи (дългосрочни) на база актуални погасителни планове.

	31.12.2021	31.12.2020
Дългосрочни задължения по финансов лизинг	121	392
Краткосрочни задължения по финансов лизинг	259	373
Общо:	**380**	765

29. Провизии

	31.12.2021	31.12.2020
Провизии	149	84
	149	**84**

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

30. Финансирания

	31.12.2021	31.12.2020
Дългосрочни финансирания	70	122
Краткосрочни финансирания	52	175
Общо финансирания	122	297

31. Търговски и други задължения - текущи

	31.12.2021	31.12.2020
Задължения към доставчици и клиенти	5,054	4,641
Задължения към свързани предприятия	853	858
Пасиви по договори с клиенти	17,500	15,282
Пасиви по договори с клиенти свързани лица	220	-
Данъчни задължения	638	299
Други задължения	4,462	6,493
	28,727	27,573

Задължения към свързани лица	31.12.2021	31.12.2020
Walltopia Canada	174	204
Джим Реалм Технолоджи	1	301
Сейфти Инженеринг	653	326
Композит Х	25	27
	853	858

32. Проверки на данъчните служби.

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите на дружествата от групата и да наложат допълнителни данъчни актове или глоби. На Ръководството на дружествата не са известни никакви обстоятелства, които могат да доведат до потенциални подобни задължения.

33. Сделки със свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия консолидиран 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 2021 и 2020 г. Групата е имала взаимоотношения и е извършила различни сделки със свързани лица, като продажби на продукция, покупка и продажба на материали, предоставяне и получаване на услуги, дадени или получени гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат по банков път. Свързаните лица на Групата са описани по – долу:

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

33. Сделки със свързани лица (продължение)

Свързано лице	Държава	Вид свързаност
Walltopia Canada	Канада	асоциирано
Джим Реалм Технолоджи АД	България	асоциирано
Sender One Climbing LLC	САЩ	асоциирано
AFM Inc	Канада	друго свързано
AFF Inc	Канада	друго свързано
Extreme & World Climbing	Израел	друго свързано
КСАЛВЕНТ КЕПИТЪЛ	България	друго свързано
ДжиБиЕс България	България	друго свързано
ИНОТЕК ИНТЕРНЕШЪНЪЛ	България	друго свързано
БИЙМ	България	друго свързано
Булпрос Консултинг	България	друго свързано
ИНТЕРНЕШЕНЪЛ ПАУЪР СЪПЛАЙ	България	друго свързано
Софтуер Груп БГ	България	друго свързано
ТРЪСТ ЗА СОЦИАЛНА АЛТЕРНАТИВА	България	друго свързано
Метклаймб	България	друго свързано
Интекрити	България	друго свързано
КСАЛВЕНТ КЕПИТЪЛ	България	друго свързано
БЛЕК ПИЙК КЕПИТЪЛ ПАРТНЪРС	България	друго свързано
БЛЕК ПИЙК АДВАЙЗЪРС	България	друго свързано
Корентал ООД	България	друго свързано
Композит Х АД	България	друго свързано
Окшънайз	България	друго свързано
Воки 2002	България	друго свързано
Сивилия Пропъртис АД	България	друго свързано

33. Сделки със свързани лица (продължение)

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

33. Сделки със свързани лица (продължение)

Продажби на / покупки от свързани лица		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Клаймат, България	2021	276	3	-	-
Клаймат, България	2020	17	3	12	-
Джим Реалм Технолоджи АД, България	2021	15	22	6	1
Джим Реалм Технолоджи АД, България	2020	-	20	5	301
AFM Inc, САЩ	2021	-	-	24	-
AFM Inc, САЩ	2020	-	-	21	3
AFF Inc, САЩ	2021	1	-	1	-
Extreme & World Climbing, САЩ	2021	27		1806	-
Extreme & World Climbing, САЩ	2020	12		1819	-
Ко рентал ООД, България	2021	-	1	-	
Композит Х АД, България	2021	257	2016	40	25
Композит Х АД, България	2020	4	1753	6	27
Окшънайз АД, България	2021	50	44	2	-
Окшънайз АД, България	2020	16	10	2	-
Сивилия пропъртис ЕАД, България	2020	1	-	-	-
Сейфти Инженеринг ООД, България	2021	1457	1307	1035	653
Сейфти Инженеринг ООД, България	2020	162	432	7	310
Воки 2002 ЕООД, България	2021	-	8	-	-
Хот Лаунч Технолоджис ООД, България	2021	3	-	1	-
Флейм Холдс ООД, България	2021	-	13	-	-
Флейм Холдс ООД, България	2020	-	10	-	-
Walltopia Canada Inc., Канада	2021	1387	110	63	174
Walltopia Canada Inc., Канада	2020	10	-	602	204
Уолтопия Инвест АД, България	2021	1		1	
Уилиуоу ЕАД, България	2021	3	-	-	-
Общо към 31.12.2021		**3477**	**3524**	**2979**	**853**
Общо към 31.12.2020		**222**	**2228**	**2474**	**858**

Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

	2021	2020
Краткосрочни доходи	840	584
	840	**584**

Членовете на Съвета на директорите не получават възнаграждения. Получените доходи от членовете на Съвета на директорите са във връзка с други правоотношения - трудови договор или договори за управление и контрол.

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

34. Цели и политика за управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Групата е изложена на различни финансови рискове: пазарен риск, валутен риск, ликвиден риск и лихвен риск. Програмата на компаниите 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 ръководството на Групата.

Пазарен риск

Групата е изложена 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

Дружествата от Групата оперират на международните пазари и затова Групата е изложена на валутен риск, произтичащ от експозиции в различни валути. Дейността на Уолтопия АД се извършва основно в следните валути EUR, USD, CAD, GBP, SGD 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 Групата, които не са деноминирани във функционална валута.

Групата осъществява различни, значителни по обем, транзакции в щатски долари - продажби на готова продукция, покупки на основни материали и услуги, получаване на банкови заеми. В резултат на това, то е изложено на значителен валутен риск по отношение на промените във валутния курс лев/щ. дол. Към 31.12.2021 г. заключителният валутен курс лев/щ. дол., обявен от Българската Народна Банка, е 1,72685 (31.12.2020 г. 1,59386 лв./щ. дол.). В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промените във валутния курс лев/щатски долар с ефекта му върху печалбата преди данъци (чрез промените в балансовите стойности на монетарните активи и пасиви), при условие, че всички други променливи са приемат за константни.

Излагане на краткосрочен риск

	Щатски долари '000
31 декември 2020 г.	
Активи	16,885
Пасиви	(8,472)
Общо излагане на риск	**8 413**
31 декември 2021 г.	
Активи	21,903
Пасиви	(6,486)
Общо излагане на риск	**15,417**

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

34. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Ако курсът на българския лев спрямо щатския долар се увеличи с 5% (2020 г.: 5%,), то тогава тази промяна ще се отрази по следния начин:

	Ефект върху финансовия резултат за годината
	хил. лв.
31 декември 2020 г.	670
31 декември 2021 г.	1,31

Ако курсът на българския лев спрямо щатския долар се намали с 10% (2020 г.: 10%), то тогава тази промяна ще се отрази по следния начин:

	Ефект върху финансовия резултат за годината
	хил. лв.
31 декември 2020 г.	(1 341)
31 декември 2021 г.	(2 662)

Излагането на риск от промени във валутните курсове варира през годината в зависимост от обема на извършените международни сделки. Въпреки това се счита, че представеният по-горе анализ представя степента на излагане на Групата на валутен риск.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Групата предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства.

Лихвен риск

Лихвеният риск е вероятността от потенциално изменение на финансовата позиция на Групата поради изменение на общите пазарни лихвени нива. Носители на финансов риск за Групата са парични средства и предоставени търговски заеми, които са с променливи лихвени проценти и получени банкови и търговски заеми също с променливи лихвени проценти. Тъй като през периода не е отчетена значима промяна в стойността на следените от Групата нива на плаващ лихвен процент размерът на отчетените приходи и разходи за лихви по получените и предоставени заеми е незначителен за обема и дейността на Групата, преценката на Ръководството е, че Групата не е изложено на съществен лихвен риск.

Групата на Уолтопия е изложена на влиянието на два вида лихвен риск. Лихвеният риск относно паричните потоци е рискът, че бъдещите парични потоци на даден финансов инструмент ще се променят въз основа на промяна на пазарните лихвени проценти. Лихвеният риск по отношение на справедливата стойност на даден финансов инструмент произтича от промяната на стойността на дадения финансов инструмент причинена от промяната на пазарния лихвен процент.

Към 31.12.2021 г. почти всички дългосрочни заеми на Групата са с плаващи лихвени проценти. Поради това Групата на Уолтопия АД е изложена на влиянието на промени в нивата на пазарните лихвени проценти върху финансовите позиции и парични потоци на компанията.

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

34. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

През 2021г. Компанията-майка е сключила лихвен суап, с цел хеджиране на нов дългосрочен инвестиционен кредит.

Ръководството на Групата стриктно контролира падежните структури на договори с клиенти и средствата, използвани за финансиране на производството.

Анализът на падежа на финансовите пасиви към 31 декември 2021 г. е както следва:

	1 година	от 1 до 5 години	над 5 години	Общо
Нетекущи финансови задължения	-	34,411	28,731	63,142
Текущи финансови задължения	22,613	-	-	22,613
Текущи финансови задължения към свързани лица	-	-	-	-
Търговски задължения - текущи	27,707	-	-	27,707
Задължения към свързани предприятия - текущи	1,073	-	-	1,073
Общо бъдещи плащания, включително бъдещи плащания по главници и лихви	**51,393**	**34,411**	**28,731**	**114,535**

Анализът на падежа на финансовите пасиви към 31 декември 2020 е както следва:

	до 1 година	от 1 до 5 години	над 5 години	Общо
Нетекущи финансови задължения	-	22,509	23,103	45,612
Текущи финансови задължения	20,452	-	-	20,452
Текущи финансови задължения към свързани лица		-	-	
Търговски задължения - текущи	26,890	-	-	26,890
Задължения към свързани предприятия - текущи	858	-	-	858
Общо бъдещи плащания, включително бъдещи плащания по главници и лихви	**48,200**	**22,509**	**23,103**	**93,812**

Търговските и другите задължения са платими в срок от 12 месеца след края на отчетния период.

Анализът на падежа на финансовите активи към 31 декември 2021 г. е както следва:

	1 година	от 1 до 5 години	над 5 години	Общо
Текущи финансови вземания	78	-	-	78
Текущи финансови вземания към свързани лица	3,979	-	-	3,979
Търговски и други вземания - текущи	17,493	-	-	17,493
Вземания свързани предприятия - текущи	3,608	-	-	3,608
Общо бъдещи постъпления, включително бъдещи плащания по главници и лихви	**25,158**	-	-	**25,158**

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

34. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Анализът на падежа на финансовите активи към 31 декември 2020 е както следва:

	до 1 година	от 1 до 5 години	над 5 години	Общо
Текущи финансови вземания	47	-	-	47
Текущи финансови вземания към свързани лица	5,912	-	-	5,912
Търговски и други вземания - текущи	18,367	-	-	18,367
Вземания свързани предприятия - текущи	2,474	-	-	2,474
Общо бъдещи постъпления, включително бъдещи плащания по главници и лихви	**26,800**	-	-	**26,800**

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

Основните финансови пасиви на Групата включват привлечени средства, търговски задължения и лизингови задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Групата. Групата притежава финансови активи - търговски вземания, предоставени търговски заеми и парични средства, които възникват пряко от дейността.
Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Групата са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Групата прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Структура на краткосрочните финансови активи и пасиви към 31 декември по категории:

Финансови активи	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Материални запаси	9,019	11,351
Търговски и други вземания и активи по договори, трети страни	17,493	18,367
Търговски и други вземания и активи по договори, свързани лица	3,608	2,474
Финансови активи от свързани предприятия	4,057	5,959
Парични средства	37,131	25,384
Общо	**71,308**	**63,535**

Финансови пасиви	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Текущи финансови задължения по лизинг	(3,468)	(2,328)
Краткосрочни заеми от финансови институции	(19,146)	(18,124)
Търговски задължения	(22,555)	(19,923)
Задължения към свързани предприятия	(1,073)	(858)
Други задължения	(5,151)	(6,967)
Общо	**(51,393)**	**(48,200)**
Нетна ликвидна разлика	**19,915**	**15,335**

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

34. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

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 Групата би прилагала на пазара, имайки предвид структурата на портфейла, определен към датата на съставяне на финансовите отчети. Задълженията към клиенти и доставчици са по своята същност краткосрочни. Заемните средства имат предимно плаващ лихвен процент и поради изменението на купона под влияние на пазарните лихвени проценти текущата им стойност не се различава съществено от тяхната справедлива стойност. Вариацията на очакваното изменение в справедливата стойност е както следва:

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

Групата няма съществени условни пасиви и активи, към 31.12.2021, с изключение на банкови гаранции за добро изпълнение, авансови плащания и данъчни задължения в размер на 1 857 хил. лв.

35. Събития след датата на отчета за финансовото състояние

Продължаващият военен конфликт в Украйна и свързаните с него санкции срещу Руската Федерация, може да имат въздействие върху европейските икономики и в световен мащаб. Групата няма значителна пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус. Въздействието върху общата икономическа ситуация обаче може да изисква преразглеждане на някои допускания и преценки. Това може да доведе до съществени промени в балансовата стойност на някои видове суровини и материали, отразени в отчета за финансовото състояние като материални запаси и съответните им задължения към доставчици в рамките на следващата финансова година. На този етап ръководството не е в състояние надеждно да оцени въздействието, тъй като събитията се развиват ежедневно.

По-дългосрочното въздействие може да засегне и търговските обороти, паричните потоци и рентабилността. Независимо от това към датата на този финансов отчет Групата продължава да изпълнява задълженията си навреме и поради това продължава да прилага принципа на действащото предприятие като база за изготвянс на финансовия отчет.

Управленския състав на групата потвърждава оценката си, че предприятията в групата ще продължат да съществуват и упражняват дейността си, въпреки COVID-19 и войната в Украйна, започнала в началото на 2022г. .

Няма други последващи събития, които да са с коригиращ характер или такива изискващи допълнителни оповестявания, освен включените в този финансов отчет.